

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та надання

окремої фінансової звітності

Окрема фінансова звітність за 2025 рік з промітками

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Разом із ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Зміст

Звіт незалежного аудитора	3
Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження окремої фінансової звітності	11
Окрема фінансова звітність за 2025 рік з примітками	12

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учаснику та Керівництву
ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРГОПОСТАВКА» (далі Товариство), що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про рух грошових коштів та окремого звіту про зміни в капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі окрема фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» цього звіту, окрема фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство відобразило в окремому звіті про фінансовий стан інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства у сумі 4 577 037 тис. грн та 38 879 тис. грн, відповідно (станом на 31 грудня 2024 року: у сумі 3 587 734 тис. грн та 38 879 тис. грн, відповідно). Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для підтвердження суми відшкодування балансової вартості цих інвестицій. Окрема фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство відобразило в окремому звіті про фінансовий стан короткострокові фінансові інвестиції у сумі 49 794 тис. грн (станом на 31 грудня 2024 року: у сумі 278 792 тис. грн). Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для підтвердження суми відшкодування балансової вартості цих інвестицій. Окрема фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство відобразило в окремому звіті про фінансовий стан дебіторську заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у сумі 109 346 тис. грн (станом на 31 грудня 2024 року: у сумі 156 323 тис. грн). Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для підтвердження суми відшкодування балансової вартості цієї дебіторської заборгованості. Окрема фінансова звітність, що додається, не містить жодних коригувань внаслідок такої невизначеності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки

з етики відповідно до цих вимог Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на примітку 2 «Умови здійснення діяльності в Україні» до окремої фінансової звітності, в якій зазначено, що діяльність Товариства, відбувається в умовах фінансової нестабільності під час військового вторгнення Російської Федерації в Україну. Хоча подальші перспективи геть невизначені, економічні наслідки вже зараз дуже серйозні. Ці події або умови разом із іншими питаннями, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Під час аудиту окремої фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервності діяльності під час підготовки окремої фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- Оцінку негативних наслідків продовження військової агресії;
- Аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Товариства, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Товариства;
- Аналіз достатності власного капіталу Товариства та підтримання його на достатньому рівні.

Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Російської Федерації. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Ми звертаємо увагу на примітку 29 «Операції з пов'язаними сторонами» до окремої фінансової звітності, у якій зазначено, що операції з пов'язаними сторонами складають значну частку операцій Товариства. Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не здійснюються непов'язаними сторонами. Крім того, операції між пов'язаними сторонами можуть не приводити до таких сум, які виникають у результаті операцій між непов'язаними сторонами. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту- це питання, які, за нашим професійним судженням, були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності. Ці питання розглядались у контексті аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо фінансової звітності, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних у розділах «Основа для думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Пояснювальні параграфи» цього звіту, ми не виявили інших ключових питань, які було б слід відобразити у нашому звіті незалежного аудитора.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом із окремою фінансовою звітністю іншої інформації, що не є фінансовою звітністю. До складу такої звітності входить, зокрема, Звіт про управління, який складається відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує істотна невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи інша інформація має вигляд такої, що містить суттєві викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про такий факт.

Ми не виявили фактів, які б мали включити до нашого звіту, окрім можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням», «Суттєва невизначеність», що стосується безперервності діяльності та «Пояснювальний параграф» цього звіту, на окрему фінансову звітність та, відповідно, на інформацію, що наведена у Звіті про управління.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ОКРЕМУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити його діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості у тому, що окрема фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли

воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійні судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи відображає окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, про дії, спрямовані на усунення загроз, і вжиті застережні заходи.

З переліку усіх питань, інформація про які надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті питання, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті незалежного аудитора, крі випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом

заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту

ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» призначено аудиторами відповідно до рішення учасника Товариства для проведення обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року. Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту Товариства без перерви чотири роки.

Аудит окремої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, був проведений нами на підставі договору № 322/OA/IFRS/04 про надання аудиторських послуг від 18 лютого 2026 року. Аудит був проведений нами у період з 19 лютого 2026 року до дати цього звіту.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, заборонені МСА чи Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Також, за період якого стосується наш аудит, ми не надавали Товариству інших послуг, інформація про які не розкрита у звіті про управління або в окремій фінансовій звітності.

ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути увагу.

Інформація щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена окрема фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Наш аудит проведено згідно МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати нашу думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що окрема фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінським персоналом.

Аудиторські оцінки та пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, внаслідок шахрайства

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства та помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:

запити управлінському персоналу та іншим працівникам, що стосуються власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;

- оцінку того, чи свідчать аналітичні процедури, які виконуються наприкінці аудиту про попередньо нерозпізнаний ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства;
- огляд облікових оцінок та наявності упередженості та ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства;
- аналіз середовища внутрішнього контролю Товариства, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані в Товаристві, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Товариством щодо механізму розгляду цих ризиків;
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т.ч застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Товариство використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображення сум, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою окремої фінансової звітності;
- інші процедури, у тому числі огляд журнальних проводок та інших коригувань, огляд облікових оцінок на наявність упередженості, отримання зовнішніх підтверджень, аналіз місць розташування активів, включення елементу непередбачуваності в аудиторські процедури.

Ідентифіковані нами ризики, які були значущими під час аудиту окремої фінансової звітності, на які згідно з нашими професійними судженнями доцільно звернути увагу та які призвели до модифікації нашої думки, викладені у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту.

У розділі «*Ключові питання аудиту*» нашого звіту нами розкриті питання, які були значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності та які, згідно з нашими професійними судженнями потребували значної уваги та про які повідомлялось найвищому управлінському персоналу Товариства. Ці питання було розглянуто в контексті аудиту окремої фінансової звітності в цілому, та ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

У розділі «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*» нашого звіту, нами описано питання, яке розкрито в окремій фінансовій звітності та на яке, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Це питання розглянуто в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому, є фундаментальним для розуміння окремої фінансової

звітності користувачами, не використовується нами замість опису ключових питань аудиту, та ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цього питання.

Окрім тих питань, що зазначені у розділах з відповідними посиланнями на розкриття інформації, а саме: «*Основа для думки із застереженням*», «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*» та «*Пояснювальні параграфи*» нашого звіту, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини третьої статті 14 Закону України «*Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність*».

Відповідно до результатів нашого аудиту, всі виявлені ризики, що є значущими (за нашими професійними судженнями), були обговорені з найвищим управлінським персоналом Товариства, ті з них, які потребували коригувань в окремій фінансовій звітності, відкориговані, ті що потребували значної уваги додатково описані у розділах «*Основа для думки із застереженням*», «*Ключові питання аудиту*», та «*Пояснювальні параграфи*» нашого звіту.

За результатами аудиту не встановлено фактів та обставин, які б свідчили про наявність порушень та суттєвого викривлення окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, внаслідок шахрайства.

Таксономія фінансової звітності

Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «*Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні*», підприємства, які для складання фінансової звітності застосовують МСФЗ, складають і подають фінансову звітність органам державної влади та іншим користувачам на їх вимогу на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі, визначеному Міністерством фінансів України (формат iXBRL). Товариство планує подати окрему фінансову звітність у зазначеному форматі після дати нашого звіту.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУКАС АУДИТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	19029087
Юридична та фактична адреса	Україна, м. Київ, пл. Спортивна, 1а, 17 поверх
Вебсайт	www.lucasua.com
Інформація про включення до реєстру	реєстрація у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділі суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності № 1000

Ключовим партнером з аудиту, відповідальним за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора є Катчик Андрій Трифонович.

Від імені ТОВ «ЛУКАС АУДИТ»

Андрій Катчик
Директор



Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності №101002

09 червня 2026 року

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРГОПОСТАВКА» (далі Товариство) несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності Товариства станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ).

Під час підготовки окремої фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття всіх суттєвих відхилень від МСФЗ;
- підготовку окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Товариство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття в окремій фінансовій звітності всіх відносин та операцій з пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття в окремій фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в окремій фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво, в межах своєї компетенції, також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до вимог законодавства та стандартів бухгалтерського обліку України;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Ця окрема фінансова звітність Товариства станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, затверджена від імені керівництва Товариства 29 травня 2026 року.

Від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Романчук О.М.

Соловйова І.Ф.

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	На 31 грудня 2025 року	На 31 грудня 2024 року
Необоротні активи			
Основні засоби	8	47 895	37 977
Нематеріальні активи		587	48
Актив з права користування	9	7 521	535
Інвестиційна нерухомість	10	15 343	12 375
Інвестиції в дочірні підприємства	11	4 577 037	3 587 734
Інвестиції в асоційовані підприємства	12	38 579	38 879
Довгострокові фінансові інвестиції		–	40 000
Всього необоротних активів		4 686 962	3 717 548
Оборотні активи			
Запаси		316	155
Дебіторська заборгованість:			
за розрахунками з нарахованих доходів	13	109 346	156 323
за розрахунками з бюджетом	14	4 878	2 312
за розрахунками за надані послуги		869	550
Фінансові позики надані	15	4 349	53 225
Поточні фінансові інвестиції	16	49 794	278 792
Грошові кошти	17	41 335	77 882
Інші оборотні активи		261	111
Всього оборотних активів		211 148	569 350
Всього активів		4 898 110	4 286 898
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	18	5 017	5 017
Резервний капітал		1 254	1 254
Капітал у дооцінках		286	1 420
Нерозподілений прибуток		4 877 653	4 265 712
Всього капіталу		4 884 210	4 273 403
Довгострокові зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	19	4 548	167
Відстрочені довгострокові зобов'язання		68	312
Всього довгострокових зобов'язань		4 616	479
Поточні зобов'язання та забезпечення			
Зобов'язання з оренди	19	3 554	457
Інші поточні зобов'язання	20	660	8 594
Поточні забезпечення	21	5 070	3 965
Всього поточних зобов'язань та забезпечень		9 284	13 016
Всього зобов'язань та забезпечень		13 900	13 495
Всього капіталу та зобов'язань		4 898 110	4 286 898

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	За 2025 рік	За 2024 рік
Чистий дохід від інвестицій у дочірні та асоційовані підприємства	22	1 090 504	1 043 332
Інший операційний дохід	23	10 243	7 179
Адміністративні витрати	24	(57 048)	(45 654)
Витрати на збут	25	(2 263)	–
Інші операційні витрати		(898)	(135)
Операційний прибуток		1 040 538	1 004 722
Фінансові доходи	26	6 423	5 285
Резерв під очікувані кредитні збитки	13, 15	2 499	(63 923)
Фінансові витрати		(1 313)	(691)
Інші доходи та витрати, чисті	27	(88 760)	(688)
Прибуток до оподаткування		959 387	944 705
Витрати з податку на прибуток	28	–	–
Чистий прибуток		959 387	944 705
Інший сукупний дохід			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		(1 134)	1 420
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		(228 999)	(300 045)
Інший сукупний дохід	29	230 133	298 625
Сукупний дохід		729 254	646 080

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Романчук О.М.

Соловйова І.Ф.

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	За 2025 рік	За 2024 рік
Рух коштів в результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Надання послуг		9 716	7 563
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		2 186	892
Інші надходження		1 793	1 855
Витрачання на:			
Придбання товарів, робіт, послуг		(12 238)	(10 699)
Оплату персоналу		(25 589)	(22 296)
Відрахування на соціальні заходи		(5 196)	(4 009)
Сплату податків і зборів		(24 246)	(18 445)
Інші видатки		(90 996)	(747)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(144 570)	(45 886)
Рух коштів в результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від:			
Отриманих дивідендів		160 600	326 388
Погашення наданих позик		179 504	625
Реалізації необоротних активів		983	-
Витрачання на:			
Придбання фінансових інвестицій		(12 500)	(22 500)
Придбання необоротних активів		(20 075)	(8 980)
Надання позик		(96 957)	(45 500)
Інші видатки		(62)	(24)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		211 493	250 009
Рух коштів в результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отриманих відсотків		4 679	4 326
Витрачання на:			
Сплату дивідендів		(108 149)	(131 050)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(103 470)	(126 724)
Чистий рух коштів у звітному періоді		(36 547)	77 399
Залишок коштів на початок року		77 882	483
Залишок коштів на кінець року	18	41 335	77 882

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Романчук О.М.

Соловйова І.Ф.

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(в тисячах гривень)

Стаття	Примітка	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на 01 січня 2024 року		5 017	-	1 254	3 761 727	3 767 998
Чистий прибуток за рік					944 705	944 705
Інший сукупний дохід					(300 045)	(300 045)
Дивіденди	18				(140 675)	(140 675)
Капітал у дооцінках			1420		-	1 420
Разом змін у капіталі		-	1 420	-	503 985	505 405
Залишок на 31 грудня 2024 року		5 017	1 420	1 254	4 265 712	4 273 403
Коригування					1 718	1 718
Скоригований залишок на 31 грудня 2024 року		5 017	1 420	1 254	4 267 430	4 275 121
Чистий прибуток за рік					959 387	959 387
Інший сукупний дохід					(228 999)	(228 999)
Дивіденди	18				(120 165)	(120 165)
Капітал у дооцінках			(1 134)			(1 134)
Разом змін у капіталі		-	(1 134)	-	610 223	609 089
Залишок на 31 грудня 2025 року	18	5 017	286	1 254	4 877 653	4 884 210

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Романчук О.М.

Соловйова І.Ф.

ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

1. Корпоративна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРГОПОСТАВКА» (далі Товариство) було засновано 09 серпня 2002 року. Ідентифікаційний код Товариства (код ЄДРПОУ) 32113929.

Основними видами діяльності Товариства є постачання електричної енергії споживачам та купівля-продаж електричної енергії.

Товариство є материнським підприємством групи постачальників, основним видом діяльності яких є постачання електричної енергії споживачу, що були створені на виконання вимог Закону України «Про ринок електричної енергії» в процесі відокремлення діяльності з розподілу електричної енергії від її виробництва, передачі та постачання, а саме:

- ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»
- ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»
- ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»
- ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»
- ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»
- ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»
- ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»

Крім того, Товариство є одноосібним власником таких підприємств:

- ТОВ «Казино «Прем'єр Палац»
- ТОВ «Гральний клуб «Лорд»
- ТОВ «Трідекс»

Станом на 31 грудня 2025 року єдиним учасником України є громадянка України Костенко Неля Іванівна.

Зареєстрований офіс Товариства знаходиться за адресою: Україна, 04053, м. Київ, вул Артема, 21.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 року, середня кількість працівників Товариства складала 24 особи (протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 року: 22 особи).

2. Умови здійснення діяльності в Україні

Діяльність Товариства здійснюється в Україні. Відповідно, на бізнес Товариства впливають стан економіки та фінансових ринків України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Внаслідок цього, здійснення діяльності в Україні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших розвинених країн.

Політична і економічна ситуація в Україні в останні роки є нестабільною. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їхніх вимог, яким до того ж притаманні часті зміни, що разом з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові ризики для підприємств, які ведуть свій бізнес в Україні.

Збройний конфлікт, який почався навесні 2014 року в окремих частинах Луганської та Донецької областей, призвів до того, що ці частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року події в Криму призвели до анексії території Автономної республіки Крим Російською Федерацією, яка не була визнана Україною та багатьма іншими країнами світу.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. Ці дії призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури країни, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з обміну валюти та платежів за кордон і значного погіршення економічної діяльності в Україні. На разі по всій території України запроваджено воєнний стан, який пов'язаний з відповідними заборонами та обмеженнями військового часу, передбаченими законодавством.

Тривалість та вплив повномасштабних військових дій Російської Федерації на території України залишається невизначеним, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутньому. Керівництво Товариства вважає, що негативний вплив військової агресії на економіку країни і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть негативно впливати на фінансовий стан Товариства. Керівництво уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на діяльність Товариства.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідних за існуючих обставин, загальна невизначеність викликана воєнними діями на території України, які тривають, може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого наразі визначити неможливо. Ця окрема фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

Зокрема, проведення бойових дій безпосередньо в Херсонській області призвело до окупації регіону та призупинення діяльності одного з підприємств, в якому Товариство виступає одноосібним учасником, а саме: ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія» (далі Підприємство). Хоча, внаслідок часткової деокупації регіону, правобережна частина Херсонської області була звільнена від загарбників протягом 2022 року, діяльність Підприємства обмежена, а операції Підприємства на лівобережній частині Херсонської області, де знаходиться офісне та комп'ютерне обладнання Підприємства, досі не поновлені. Внаслідок бойових дій обсяг реалізації електроенергії Підприємством значно скоротився, а ті споживачі, що продовжують споживання, мають обмежені можливості для оплати рахунків.

Крім того, ще одне підприємство, одноосібним учасником якого є Товариство, а саме ТОВ «Гральний клуб «Лорд» втратило ліцензію на проведення основної діяльності та зупинило діяльність в якості організатора азартних ігор.

Казино Прем'єр Палац знаходиться в стадії банкрутства.

3. Основи підготовки окремої фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Концептуальною основою окремої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2025 року, та офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством окрема фінансова звітність відповідає вимогам чинних МСФЗ, за винятком ненадання порівняльної інформації за попередній період, із врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в окремій фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні окремої фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

(б) Основа підготовки фінансової звітності

Ця окрема фінансова звітність була підготовлена на основі історичної вартості, за виключенням оцінки фінансових інструментів у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

(в) Застосування нових МСФЗ та стандартів, які ще не набули чинності

Протягом 2025 року Товариство застосувало низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих РМСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 01 січня 2025 року або пізніше, застосування яких не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності.

Товариство достроково не застосовувало жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Деякі нові стандарти та зміни до стандартів були опубліковані, але не є обов'язковими для звітних періодів, що закінчуються 31 грудня 2025 року.

Нові стандарти та поправки викладені нижче:

	Дата набуття чинності
МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»	01.01.2027
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: Розкриття інформації»	01.01.2027
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7: «Контракти на електроенергію, залежну від природних умов»	01.01.2027
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7: «Класифікація та оцінка фінансових інструментів»	01.01.2026
Щорічні покращення до МСФЗ – Частина 11, що містить такі зміни:	01.01.2026
- МСФЗ 1 – облік хеджування для підприємств, що вперше застосовують МСФЗ - МСФЗ 7 – прибуток або збиток від припинення визнання	

- МСФЗ 7 – розкриття відстрочених різниць між справедливою вартістю та ціною операції
- МСФЗ 7 – вступ та розкриття кредитного ризику
- МСФЗ 9 – припинення визнання орендодавцем орендних зобов'язань
- МСФЗ 9 – ціна операції
- МСФЗ 10 – визначення *де-факто* агента
- МСФЗ 7 – метод собівартості

Товариство перебуває в процесі оцінки впливу МСФЗ 18, зокрема щодо структури звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів та додаткових розкриттів, необхідних для показників результативності, визначених управлінським персоналом. Товариство також оцінює вплив на групування інформації у фінансовій звітності, зокрема статей, класифікованих як *інші*.

Управлінський персонал не очікує, що прийняття до застосування зазначених вище стандартів та поправок, матиме істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

(г) Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Товариства і валютою, в якій подано показники цієї окремої фінансової звітності. Вся фінансова інформація, подана у гривнях, була округлена до тисяч. Гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

Курси головних валют, встановлені Національним банком України, були такими:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Долар США	42,3878	42,0390
Євро	49,8565	43,9266

Курсові різниці, які виникають внаслідок різної оцінки активів та зобов'язань, вартість яких виражена в іноземній валюті, на дату первісного визнання і дату складання окремої фінансової звітності, відображається як дохід або витрати періоду, в якому вони виникають.

(д) Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСФЗ 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодиночі або разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами окремої фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, зокрема: специфіці діяльності організації, правовій й економічній ситуації, якості систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. В основу для визначення порога суттєвості Товариством обрано прибуток до оподаткування, відсоток вартості обраної основи становить 5% (поріг суттєвості).

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці окремої фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи окремої фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, справедливої вартості фінансових активів. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків.

Оцінки та покладені в їх основу припущення постійно переглядаються. Зміни бухгалтерських оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, а також в інших майбутніх періодах, якщо зміна стосується цих майбутніх періодів.

(i) Припущення про безперервність діяльності

Ця окрема фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Окрема фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

По суті, безперервність є:

- по-перше, свідченням того, що підприємство є ліквідним і платоспроможним (здатне генерувати надходження грошових коштів у достатній кількості для погашення зобов'язань перед постачальниками, кредиторами, працівниками, державою тощо);
- по-друге, демонструє відсутність планів та підстав для його ліквідації чи припинення.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. На разі по всій території України запроваджено воєнний стан, який пов'язаний з відповідними заборонами та обмеженнями військового часу, передбаченими законодавством. Війна спричинила негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і населення країни та суб'єктів господарювання.

Товариство продовжує вести безперервно свою діяльність. Товариство не планує оголошувати про плани припинення діяльності або вибуття активів. На сьогоднішній день керівництво Товариства оцінює сценарії можливого розвитку подій та аналізує їх вплив на діяльність Товариства. За всіх сценаріїв Товариство має вести безперервну діяльність, сценарії призупинення діяльності не мають під собою обґрунтування та доцільності в налагодженій моделі функціонування Товариства.

(ii) Податкове, валютне та митне законодавство

Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватися. Суперечливі положення законодавчих актів трактуються по-різному. Керівництво Товариства вважає, що застосоване ним тлумачення законодавства є доречним і обґрунтованим, але ніхто не може гарантувати, що податкові чи інші державні або регуляторні органи його не оскаржать.

(iii) Операції з пов'язаними сторонами

В ході звичайної діяльності Товариство проводить операції з пов'язаними сторонами. При визначенні того, чи проводилися операції за ринковими або неринковими цінами, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку. Фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

5. Суттєві положення облікової політики

Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основні домовленості, правила та практики, застосовувані суб'єктом господарювання при складанні та поданні окремої фінансової звітності. Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операції, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

(i) Класифікація та оцінка

МСФЗ 9 містить три основні категорії, за якими класифікуються фінансові активи:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю,
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході, та
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Класифікація фінансових активів згідно з МСФЗ 9 загалом базується на моделі бізнесу, в рамках якої здійснюється управління фінансовим активом, та характеристиках руху грошових коштів за цим активом згідно з контрактом. Згідно з МСФЗ 9, похідні фінансові інструменти, вбудовані у контракт, основним елементом якого є фінансовий актив, що належить до сфери застосування цього МСФЗ, не відокремлюються. Натомість відповідні вимоги до класифікації застосовуються до всього гібридного інструмента. Інвестиції у дольові інструменти оцінюються за справедливою вартістю.

(ii) Зменшення корисності

МСФЗ 9 використовує модель «очікуваних кредитних збитків» (на відміну від МСБО 39, який використовував модель «понесених збитків»). Застосування нової моделі знецінення вимагає від управлінського персоналу використання значних професійних суджень стосовно того, як зміни економічних факторів впливають на очікувані кредитні збитки, що визначаються шляхом зважування виходячи з ймовірності настання.

Нова модель оцінки зменшення корисності застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, дебіторською заборгованості за договорами оренди, деяких зобов'язань з кредитування та договорів фінансової гарантії. Нова модель оцінки зменшення корисності загалом вимагає визнавати очікування кредитних збитків за всіма фінансовими активами, навіть якщо вони є новоствореними або придбаними.

Згідно з МСФЗ 9, збитки від зменшення корисності оцінюються одним з наступних способів:

- як очікувані кредитні збитки в результаті подій дефолту по фінансовому інструменту, можливих протягом наступних 12 місяців («кредитні збитки, очікувані протягом 12 місяців»);

- очікувані кредитні збитки в результаті всіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку фінансового інструмента («кредитні збитки, очікувані протягом всього строку фінансового інструмента»).

Оцінка очікуваних збитків за весь строк використовується, якщо кредитний ризик по фінансовому активу на звітну дату суттєво збільшився порівняно з моментом первісного визнання. В іншому випадку застосовується оцінка очікуваних кредитних збитків за 12 місяців після звітної дати. При цьому Товариство має право використовувати припущення, що кредитний ризик по фінансовому інструменту суттєво не збільшився порівняно з моментом первісного визнання, якщо було визначено, що фінансовий інструмент має низький кредитний ризик станом звітну дату. Однак, до дебіторської заборгованості та контрактних активів, які не містять суттєвих компонентів фінансування, завжди застосовується оцінка очікуваних кредитних збитків за весь строк.

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом у спосіб, що відображає:

- об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

У разі, якщо фінансовий актив стає кредитно-знеціненим, резерв очікуваних збитків створюється у розмірі валової балансової вартості активу. Фінансовий актив є кредитно-знеціненим, якщо сталась (стались) одна подія або декілька подій, що негативно впливають на оцінювані майбутні грошові потоки такого фінансового активу. До доказів кредитного знецінення, належать наявні дані про такі події:

- значні фінансові труднощі позичальника;
- порушення договору на кшталт дефолту або прострочення;
- надання кредитором (кредиторами) позичальника поступки (поступок) із економічних чи договірних причин у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника, можливість надання яких в іншому випадку кредитор (кредитори) не розглядали б;
- зростання ймовірності оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;
- зникнення активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів; або
- придбання або випуск фінансового активу з великою знижкою, що відображає зазнані кредитні збитки.

Ідентифікація єдиної конкретної події може виявитись неможливою, але сукупний вплив кількох подій може призвести до кредитного знецінення фінансових активів.

Резерв під очікувані кредитні збитки створюється на будь-якому з наступних станів.

Етап 1. Низький кредитний ризик:

- боржник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання;
- несприятливі зміни економічних і комерційних умов в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково, знизити здатність боржника до виконання зобов'язань.

Етап 2. Значне збільшення кредитного ризику:

- значна зміна зовнішніх ринкових показників кредитного ризику (процентних ставок, курсів валют, тощо);
- значна зміна кредитного рейтингу фінансового інструменту або боржника, тощо.

Етап 3. Кредитно-знецінений фінансовий актив:

- значні фінансові труднощі боржника;
- порушення умов договору (дефолт, прострочення платежу, тощо);
- поява ймовірності банкрутства або реорганізації боржника;
- надання боржнику відступлень;
- зникнення активного ринку для фінансового активу;
- зниження суми очікуваних майбутніх грошових потоків;
- зміна платіжного статусу боржника (збільшення кількості прострочених платежів);
- національні або місцеві економічні умови, тощо.

Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства

Товариство визнає належну йому частку участі в суб'єкті господарювання як інвестицію в дочірнє підприємство, якщо така частка участі забезпечує Товариству контроль над цим суб'єктом господарювання. Якщо частка участі забезпечує суттєвий вплив на суб'єкт господарювання (без наявності контролю над ним), то така частка участі визнається Товариством як інвестиція в асоційоване підприємство.

З метою обліку та складання окремої фінансової звітності, Товариство первісно визнає інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства за їх первісною вартістю (собівартістю), яка складається з ціни їх придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням таких фінансових інвестицій.

Після первісного визнання, інвестиції в дочірні підприємства обліковуються за методом участі в капіталі та відображаються в окремій фінансовій звітності у складі необоротних активів. Відповідно до методу участі в капіталі балансова вартість інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства збільшується або зменшується для визнання частки Товариства в прибутку або збитку дочірнього підприємства після дати придбання. Виплати, отримані від дочірніх та асоційованих підприємств, зменшують балансову вартість інвестицій.

До фінансового результату Товариства за звітний період включають частку Товариства у фінансових результатах діяльності дочірніх та асоційованих підприємств. Зміни іншого сукупного доходу дочірніх та асоційованих підприємств включаються до іншого сукупного доходу Товариства. Якщо мали місце зміни, визнані безпосередньо у власному капіталі дочірніх та асоційованих підприємств, Товариство визнає свою частку таких змін та розкриває цей факт у звіті про власний капітал. Нереалізовані прибутки та збитки, що виникають за операціями Товариства з дочірніми та асоційованими підприємствами, виключаються пропорційно до частки участі Товариства в дочірніх та асоційованих підприємствах.

Станом на дату балансу Товариство визначає, чи існує необхідність визнання додаткового збитку від знецінення інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства. Сума знецінення розраховується як різниця між сумою очікуваного відшкодування інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства та їх балансовою вартістю. Визнання інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства припиняється у разі їх вибуття.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість, яка належить Товариству на правах власності, первісно оцінюється за її собівартістю, яка включає ціну придбання та будь-які видатки, які безпосередньо пов'язані з операцією (гонорари за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію).

Після первісного визнання, інвестиційна нерухомість обліковується за моделлю оцінки за собівартістю. Інвестиційна нерухомість відображається в фінансовій звітності за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності, крім таких випадків:

- якщо інвестиційна нерухомість відповідає критеріям утримуваної для продажу (або включена у ліквідаційну групу, яка класифікована як утримувана для продажу), застосовуються норми МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинення діяльності»;
- якщо інвестиційна нерухомість утримується Товариством як актив з права використання, застосовуються норми МСФЗ 16 «Оренда».

Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується із застосуванням прямолінійного методу протягом строку її використання, який визначається експертним шляхом до початку експлуатації.

Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням подальшої амортизації та знецінення (окрім транспортних засобів, балансова вартість яких була переоцінена станом на 31 грудня 2025 року). Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активів. Вартість активів, побудованих власними силами, включає вартість матеріалів, прями витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Після визнання основні засоби поділяються на компоненти, що являють собою об'єкти, вартість яких значна і які можуть амортизуватися окремо. Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Усі інші витрати визнаються в окремому звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Прибуток та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів та балансової вартості цих активів і визнаються в окремому звіті про фінансові результати.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом, щоб зменшити їх вартість до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації.

Строк корисної експлуатації основних засобів, зокрема комп'ютерного та офісного обладнання та транспортних засобів – до 5 років.

Витрати на капітальні ремонти капіталізуються і амортизуються протягом планового міжремонтного періоду.

Балансова вартість активу негайно зменшується до вартості відшкодування, якщо балансова вартість вище вартості відшкодування.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються лише за наявності наступних умов: (i) створені активи можуть бути ідентифіковані (такі як програмне забезпечення та нові процеси); (ii) існує ймовірність, що створені активи генеруватимуть майбутні економічні вигоди; (iii) собівартість цього активу може бути надійно оцінена.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи з обмеженим терміном корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу. Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно або окремо, або на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки.

Нарахування амортизації нематеріальних активів Товариство здійснює із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання.

Знецінення основних засобів і нематеріальних активів

Активи, термін експлуатації яких не обмежено, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет знецінення. Активи, що амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення в разі будь-яких подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування балансової вартості може стати неможливим.

Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування, а також суму переоцінки, раніше визнану у складі капіталу. Вартість відшкодування активу - це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання, залежно від того, яка з них вища.

Для оцінки можливого знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують грошові потоки, що окремо розрізняються (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Нефінансові активи, що піддалися знеціненню, на кожен звітний дату аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення.

Запаси

Товариство визнає запаси як активи, які існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються за собівартістю, яка повинна включати всі витрати на придбання, ввізне мито та інші податки (окрім тих, що згодом відшкодовуються Товариству податковими органами), витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації).

Після первісного визнання, подальша оцінка довгострокової дебіторської заборгованості, за якою не нараховуються відсотки, здійснюється використовуючи дисконтування теперішньої вартості усіх майбутніх надходжень грошових потоків з застосуванням переважно ринкової ставки відсотка на подібний інструмент з подібним показником кредитного рейтингу. Короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється за вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з грошових коштів на поточних рахунках у банках.

Грошові еквіваленти – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, такі як депозити до запитання або із початковим строком погашення до трьох місяців, які легко конвертуються у відомі суми грошових коштів і короткий термін погашення яких означає, що вони піддаються незначному ризику зміни вартості.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених строковими депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання

Кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання визнаються і спочатку оцінюються у відповідності з політикою обліку фінансових інструментів. Надалі інструменти з фіксованим терміном погашення переоцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням витрат на проведення операції, а також усіх премій і дисконтів при розрахунку. Фінансові зобов'язання без фіксованого терміну погашення в подальшому обліковуються за справедливою вартістю.

Аванси визнаються за первісно отриманими сумами.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок. Поточний податок на прибуток в окремій фінансовій звітності розраховується відповідно до українського законодавства, яке діє на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток визнаються в окремому звіті про фінансові результати, крім випадків, коли вони визнаються в окремому звіті про сукупний дохід або безпосередньо у складі капіталу, оскільки вони відносяться до операцій, що враховані у поточному або інших періодах у звіті про сукупний дохід або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити або відшкодувати у податкових органів щодо оподатковуваного прибутку чи збитків поточного та попередніх періодів. Інші податки, крім податку на прибуток, показані як компоненти операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей окремої фінансової звітності.

Відповідно до дозволеного спрощення при початковому визнанні, відстрочені податки не визнаються у відношенні тимчасових різниць при початковому визнанні активу або зобов'язання в разі операції, що не є об'єднанням компаній, коли така операція при її початковому обліку не впливає ні на фінансовий, ні на податковий прибуток.

Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діють або плануються до введення в дію на звітну дату і які, як очікується, будуть застосовуватися в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи, що віднімаються для оподаткування, і перенесені з попередніх періодів податкові збитки визнаються лише в тій мірі, в якій існує імовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок події, що сталася в минулому, і коли існує ймовірність того, що для погашення даного зобов'язання необхідно буде використання економічних ресурсів.

Доходи та витрати

Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманої винагороди або коштів, які повинні бути отримані за продані товари та надані послуги в ході звичайної діяльності Товариства.

Витрати визнаються за методом нарахування та відображаються у звіті про фінансові результати за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про фінансові результати, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про фінансові результати також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Фінансові витрати

Фінансові витрати включають відсоткові витрати за позиковими коштами, збиток від виникнення фінансових інструментів, зміна дисконту за фінансовими інструментами та збитки від курсової різниці. Всі відсоткові та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання і віднімаються із суми капіталу на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно. Інформація про дивіденди розкривається в звітності, якщо вони були нараховані до звітної дати, а також оголошені після звітної дати, але до дати затвердження окремої фінансової звітності.

Оренда

Товариство як орендар

На дату початку оренди Товариство визнає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який надає право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Товариство визнає витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу у формі права користування.

Товариство переоцінює зобов'язання по оренді при настанні певної події (зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів).

Товариство застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди, тобто до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку базового активу. Орендні платежі по короткостроковій оренді визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди. Товариство не застосовувало спрощення щодо обліку оренди, пов'язані з COVID-19 – Поправка до МСФЗ 16.

Товариство як орендодавець

Оренда, за якою у Товариства залишаються практично усі ризики і вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

6. Перехід на МСФЗ

Станом на 01 січня 2022 року Товариство здійснило перехід з НП(с)БО на МСФЗ. Узгодження активів, зобов'язань та власного капіталу Товариства за НП(с)БО з активами, зобов'язаннями та власним капіталом за МСФЗ станом на 01 січня 2022 року є таким:

	МСФЗ	П(с)БО	Різниця
Основні засоби	1 162	16 295	(15 133)
Інвестиційна нерухомість	15 133	–	15 133
Актив з права користування	303	–	303
Інші необоротні активи	770 292	770 292	–
Поточні активи	908 220	908 220	–
Зобов'язання з оренди	(303)	–	(303)
Інші поточні зобов'язання	(38 000)	(38 000)	–
Власний капітал	1 656 807	1 656 807	–

- (1) Станом на 01 січня 2022 року Товариство визнало у звіті про фінансовий стан, складеному у відповідності до МСФЗ, балансову вартість інвестиційної нерухомості у сумі 15 133 тис. грн. (відповідно до положень МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»).

Ця інвестиційна нерухомість входила до складу основних засобів у звіті про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, складеному у відповідності до П(с)БО.

- (2) Станом на 01 січня 2022 року Товариство визнало у звіті про фінансовий стан, складеному у відповідності до МСФЗ, актив з права користування у сумі 303 тис. грн. та відповідне зобов'язання з оренди приміщення у сумі 303 тис. грн. (відповідно до положень МСФЗ 16 «Оренда»).

У фінансовій звітності Товариства за 2022 рік, складеній у відповідності до П(с)БО, ці операції були класифіковані як операційна оренда, витрати за якою включаються до складу витрат періоду у звіті про фінансові результати за П(с)БО.

- (3) Зазначені операції не вплинули на суму власного капіталу Товариства станом на 01 січня 2022 року (дату переходу на МСФЗ).

7. Розкриття інформації

Використання справедливої вартості

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагається МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість та короткострокові фінансові інвестиції	Первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Результати оцінки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення

8. Основні засоби

Станом 31 грудня 2025 та 2024 років основні засоби склалися з:

	2025	2024
Земельні ділянки	32 676	32 676
Транспортні засоби	12 851	2 518
Комп'ютерне та офісне обладнання	2 368	2 783
	47 895	37 977

Протягом 2025 та 2024 років рух основних засобів був таким:

	2025	2024
Первісна вартість:		
Станом на 01 січня	42 521	39 472
Придбання	12 910	1 629
Вибуття	(1 368)	-
Дооцінка/уцінка	(1 134)	1 420
Станом на 31 грудня	52 929	42 521
Накопичений знос:		
Станом на 01 січня	4 544	1 428
Амортизація	3 015	3 116
Вибуття (продаж) коригування дооцінки	(2 525)	
	5 034	4 544
Станом на 31 грудня		
Балансова вартість:		
Станом на 01 січня	37 977	38 044
Станом на 31 грудня	47 895	37 977

9. Актив з права користування

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років актив з права користування складався з:

	2025	2024
Приміщення	7 410	346
Транспортний засіб	111	189
	7 521	535

Протягом 2025 та 2024 років рух активу з права користування був таким:

	2025	2024
Станом на 01 січня	535	2 460
Модифікації	10 807	2 232
Амортизація	(3 821)	(4 157)
Станом на 31 грудня	7 521	535

10. Інвестиційна нерухомість

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років інвестиційна нерухомість складалася з:

	2025	2024
Приміщення:		
Первісна вартість	19 084	15 175
Накопичений знос	(3 741)	(2 800)
	15 343	12 375

Протягом 2025 та 2024 років рух інвестиційної нерухомості був таким:

	2025	2024
Станом на 01 січня	12 375	13 314
Придбання та поліпшення	3 909	-
Амортизація	(941)	(939)
Станом на 31 грудня	15 343	12 375

11. Інвестиції в дочірні підприємства

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років інвестиції в дочірні підприємства склалися з:

	2025	2024
Частки в капіталі дочірніх підприємств (100% капіталу):		
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	1 828 108	1 337 001
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	980 670	857 963
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	459 552	395 952
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	399 996	346 409
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	489 658	395 250
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	409 389	235 933
ТОВ «Трідекс»	9 664	19 225
	4 577 037	3 587 734

Протягом 2025 та 2024 років рух інвестицій в дочірні підприємства був таким:

	2025	2024
Станом на 01 січня	3 587 734	2 935 591
Придбання частки в капіталі дочірніх підприємств	14 500	25 040
Прибутки дочірніх підприємств	1 905 083	1 996 896
Дивіденди	(116 000)	(416 282)
Збитки дочірніх підприємств	(814 280)	(953 511)
Станом на 31 грудня	4 577 037	3 587 734

12. Інвестиції в асоційовані підприємства

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років інвестиції в асоційовані підприємства включали балансову вартість інвестицій в ТОВ «Агенство «Нерухомість», в якому Товариство володіло 24,5% капіталу.

13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів складалася з:

	2025	2024
Дебіторська заборгованість:		
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	34 400	46 050
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	33 600	33 600
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	31 100	44 400
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	8 900	12 000
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	682	11 532
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	14 450	32 050
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	40 450	28 550
ПАТ «Перший інвестиційний банк»	-	441
ПАТ «Банк Кредит Дніпро»	-	2
	163 582	208 625
Резерв під очікувані кредитні збитки	(54 236)	(52 302)
	109 346	156 323

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років резерв під очікувані кредитні збитки становив 33% та 25% від номінальної суми заборгованості.

14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом здебільшого складалася із сум ПДВ до відшкодування.

15. Фінансові позики надані

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років фінансові позики надані склалися з:

	2025	2024
Безпроцентні позики надані:		
ТОВ «Казино «Прем'єр Палац»	111 968	111 968
ТОВ «Гральний клуб «Лорд»	27 281	27 281
ПрАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»	17 500	17 500
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	-	20 500
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	-	25 000
ТОВ «Трідекс»	-	10 000
ТОВ «Футбольний клуб «Лівий берег»	200	500
ТОВ «Міжрегіональна фінансова компанія»	3 425	3 425
ТОВ «Метало Гальва Україна»	3 900	2 500
ТОВ «Агентство нерухомість»	1 500	-
Інші	6	6
	165 780	218 680
Резерв під очікуванні кредитні збитки	(161 431)	(165 455)
	4 349	53 225

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років резерв під очікувані кредитні збитки становив 97% та 75% від номінальної суми заборгованості за фінансовими позиками наданими, відповідно.

16. Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років поточні фінансові інвестиції склалися з:

	2025	2024
Іменні інвестиційні сертифікати:		
ТОВ «КУА «Реноме-2008»:		
ПЗНВІФ «Реноме»	49 788	269 116
ТОВ «Венчурні інвестиційні проекти»	4	4
Акції	2	9 672
	49 794	278 792

17. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років грошові кошти склалися із залишків на поточних банківських рахунках.

18. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років зареєстрований статутний капітал Товариства становив 5 017 тис. грн. Одноосібним учасником товариства є громадянка України Костенко Неля Іванівна. Протягом 2025 та 2024 років Товариство здійснило виплати дивідендів учаснику у сумі 120 165 тис. грн та 140 675 тис. грн, відповідно.

19. Зобов'язання з оренди

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років зобов'язання з оренди склалися з:

	2025	2024
Приміщення	7 943	380
Транспортний засіб	159	244
	8 102	624
Короткострокові зобов'язання	(3 554)	(457)
Довгострокові зобов'язання	4 548	167

Протягом 2025 та 2024 років рух зобов'язань з оренди був таким:

	2025	2024
Станом на 01 січня	624	2 526
Фінансові витрати	1 255	650
Модифікації	11 696	3 099
Виплати	(5 473)	(5 651)
Станом на 31 грудня	8 102	624

20. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років інші поточні зобов'язання склалися з:

	2025	2024
Розрахунки за інвестиціями:		
ТОВ «Трідекс»	-	8 000
Розрахунки за товари, роботи, послуги	238	206
Розрахунки з бюджетом	327	282
Інше	95	106
	660	8 594

21. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років поточні забезпечення склалися із сум резерву на невикористані відпустки.

22. Чистий дохід від інвестицій у дочірні та асоційовані підприємства

Протягом 2025 та 2024 років чистий дохід від інвестицій у дочірні підприємства складався з:

	2025	2024
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	491 106	231 912
ТОВ «Одеська обласна енергопостачальна компанія»	122 707	102 726
ТОВ «Рівненська обласна енергопостачальна компанія»	93 587	208 265
ТОВ «Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія»	109 600	179 149
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	124 409	188 525
ТОВ «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»	173 455	136 583
ТОВ «Агенство «Нерухомість»	(299)	(53)
ТОВ «Трідекс»	(24 061)	(775)
	1 090 504	1 043 332

23. Інший операційний дохід

Протягом 2025 та 2024 років інший операційний дохід здебільшого складався з доходів Товариства від операційної оренди.

24. Адміністративні витрати

Протягом 2025 та 2024 років адміністративні витрати склалися з:

	2025	2024
Витрати на оплату праці (з нарахуваннями)	39 408	31 989
Амортизація	8 023	6 071
Витрати на професійні послуги	1 234	1 694
Послуги охорони	1 032	886
Транспортні витрати	750	476
Комунальні послуги	443	374
Банківські послуги	49	106
Витрати на зв'язок	128	103
Оренда	72	72
Ліцензійні права	13	-
Податки (крім податку на прибуток)	3 851	3 401
Витрати на страхування	578	89
Витрати на матеріали	583	98
Витрати на відрядження	209	148
Інші послуги	675	147
	57 048	45 654

25. Витрати на збут

Протягом 2025 року витрати на збут здебільшого склалися з витрат на розробку та створення торгової марки.

26. Фінансові доходи

Протягом 2025 та 2024 років фінансові доходи склалися з:

	2025	2024
Відсотки по інструментах субординованого боргу	4 313	4 325
Відсотки по залишках на поточному рахунку	2 110	960
	6 423	5 285

27. Інші витрати

Протягом 2025 року інші витрати здебільшого склалися з витрат на благодійність.

28. Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у окремій фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Податок на прибуток обчислюється виходячи з бухгалтерського фінансового результату, враховуючи різниці, передбачені Податковим кодексом України.

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується на основі суми оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображеного у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), тому що в нього не включаються статті доходів або витрат, які підлягають оподатковуванню або які відносяться на витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягатимуть оподатковуванню або які ніколи не відносяться на витрати в цілях оподаткування. Зобов'язання Товариства з поточного податку на прибуток розраховується із використанням чинних податкових ставок станом на кінець звітного періоду. Протягом 2025 та 2024 років, ставка податку на прибуток підприємств в Україні становила 18%.

Поточний податок на прибуток та відстрочений податок на прибуток визнаються витратами або доходом у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які відображаються безпосередньо у складі власного капіталу або інших сукупних доходах. Протягом 2025 та 2024 років, Товариство не визнавало доходів і витрат з відстроченого податку на прибуток у складі фінансового результату. Ефективна податкова ставка Товариства у 2025 та 2024 роках становила 0%.

29. Інший сукупний дохід

Протягом 2025 року інший сукупний дохід складався із сум дооцінки/уцінки необоротних активів (примітка 8) та уцінки поточних фінансових інвестицій (примітка 16).

30. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює іншу, знаходиться під спільним контролем з нею або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Протягом 2025 та 2024 років операції Товариства з пов'язаними сторонами склалися з:

- Дивідендів отриманих в сумі 116 000 тис. грн та 416 282 тис. грн, відповідно.
- Дивідендів виплачених в сумі 120 165 тис. грн та 140 675 тис. грн, відповідно.
- Надання в оренду інвестиційної нерухомості у сумі 6 077 тис. грн та 5 928 тис. грн, відповідно.
- Операцій з оренди транспортного засобу в сумі 509 тис. грн та 386 тис. грн, відповідно.
- Операцій з оренди серверних ресурсів в сумі 1 044 тис. грн та 828 тис. грн відповідно.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років залишки заборгованості по операціях Товариства з пов'язаними сторонами склалися з:

	2025	2024
Дебіторська заборгованість	109 346	155 942
Фінансові позики надані	1 499	53 225
Зобов'язання з оренди	8 102	624
Інші поточні зобов'язання	77	8 026

Винагорода ключовому управлінському персоналу

Винагорода ключовому управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі у сумі 11 305 тис. грн та 9 768 тис. грн за 2025 та 2024 роки, відповідно. Зазначені суми винагороди основному управлінському персоналу відображені у складі витрат періоду.

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Товариства.

31. Управління фінансовими ризиками

В ході своєї діяльності Товариство зазнає впливу багатьох фінансових ризиків, зокрема кредитного ринкового, валютного ризиків, а також ризиків концентрації і ліквідності.

Кредитний ризик

Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами і депозитами, розміщеними в банках і фінансових установах, а також з операціями з контрагентами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість та зобов'язання за операціями. Ліміти ризику по окремих контрагентах встановлюються на підставі внутрішнього або зовнішнього кредитного рейтингу цього контрагента в межах, встановлених керівництвом. Дотримання встановлених лімітів регулярно контролюється.

Фінансові активи, які потенційно наражають Товариство на кредитний ризик, включають, в основному, грошові кошти, поточні та довгострокові фінансові інвестиції, дебіторську заборгованість та фінансові позики надані.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів, зокрема:

	2025	2024
Довгострокові фінансові інвестиції	-	40 000
Дебіторська заборгованість	115 093	159 185
Фінансові позики надані	4 349	53 225
Поточні фінансові інвестиції	49 794	278 792
Грошові кошти	41 335	77 882
	210 571	609 084

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вхідних даних самого нижнього рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – ринкові котирування цін на активному ринку за ідентичними активами або зобов'язаннями (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 – моделі оцінки, в яких суттєві вхідні дані для оцінки справедливої вартості, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, прямо або опосередковано спостерігаються на ринку;
- Рівень 3 – моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вхідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не спостерігаються на ринку.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років, справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань Товариства дорівнювала їх балансовій вартості. Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань проводилась з використанням суттєвих входних даних, що не спостерігаються на ринку (Рівень 3), окрім грошей та їх еквівалентів (Рівень 2).

Валютний ризик

Валютний ризик виникає від коливання валютних курсів під час здійснення валютних операцій та операцій за контрактами з прив'язкою до курсу валюти, оскільки Товариство здійснює діяльність в Україні. Товариство здійснює свою діяльність виключно в українських гривнях.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання в разі їх виникнення. Товариство здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності та встановлює процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб забезпечувати наявність достатніх грошових коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Аналіз ліквідності полягає у порівнянні активів, згрупованих за ступенем їх ліквідності та розташованих у порядку зменшення ліквідності, із зобов'язаннями, згрупованими за датами погашення та у порядку зростання строків погашення.

Активи в порядку зменшення ліквідності станом на 31 грудня:

	2025	2024
Найбільш ліквідні активи (A1)	91 129	356 674
Швидко реалізовані активи (A2)	119 442	212 410
Повільно реалізовані активи (A3)	577	266
Важко реалізовані активи (A4)	4 686 962	3 717 548
	4 898 110	4 286 898

Пасиви в порядку зростання термінів погашення та власний капітал станом на 31 грудня:

	2025	2024
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	660	8 594
Короткострокові пасиви (П2)	8 624	4 422
Довгострокові пасиви (П3)	4 616	479
Власний капітал (П4)	4 884 210	4 273 403
	4 898 110	4 286 898

Показники ліквідності станом 31 грудня:

	2025	2024
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	9,82	27,40
Коефіцієнт швидкої ліквідності	22,68	43,72
Коефіцієнт поточної ліквідності	22,74	43,74

32. Управління капіталом

При управлінні капіталом Товариство має на меті забезпечити подальшу роботу як безперервно діючого підприємства для отримання прибутку власником Товариства та принесення вигід іншим зацікавленим сторонам, а також підтримання оптимальної структури капіталу для зменшення його вартості.

Подібно до інших компаній, що працюють у тій самій галузі, Товариство контролює величину капіталу на основі співвідношення власних та позикових коштів. Це співвідношення розраховується як чистий борг, поділений на загальну суму капіталу. Чистий борг розраховується як загальна сума позикових коштів Товариства (включаючи поточну та довгострокову частину) мінус грошові кошти та їх еквіваленти. Загальна сума капіталу розраховується як власний капітал, показаний у консолідованому балансі, плюс чистий борг.

33. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

Податкове законодавство

Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. У результаті існує значна невизначеність щодо застосування та тлумачення нового податкового законодавства водночас із незрозумілими або неіснуючими правилами практичного дотримання нормативних актів. Відповідні місцеві та державні податкові органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом у зв'язку з діяльністю Товариства та операціями в рамках цієї діяльності. Існує можливість того, що операції та діяльність Товариства, які в минулому не оскаржувались, будуть оскаржені. У результаті можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

Керівництво вважає, що воно вживає необхідні заходи для забезпечення дотримання вимог податкового законодавства.

Судові позови

У ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Товариство не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій окремій фінансовій звітності.

34. Події, що мали місце після дати балансу

Після 31 грудня 2024 року військові дії на території України продовжувалися, дію воєнного стану було подовжено до 09 серпня 2025 року. Вплив цієї невизначеності на окрему фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, та на результати діяльності Товариства в майбутньому визначено не було. Керівництво вважає, що ці ризики не матимуть суттєвого впливу на стан ліквідності та безперервність діяльності Товариства.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Романчук О.М.

Соловйова І.Ф.