ПРИМІТКИ

до фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ЧЕРНІВЕЦЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

ЄДРПОУ 42102122

за 2025 рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

1.Інформація про Компанію, що звітує ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧЕРНІВЕЦЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» (далі – Компанія).

Дата державної реєстрації: 02 травня 2018 року; номер запису в ЄДР 10381020000011474.

Станом на 31 грудня 2025 року єдиним учасником Компанії є юридична особа: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГОПОСТАВКА» (код в ЄДРПОУ 32113929), розмір частки – 100% статутного капіталу.

Адреса засновника: 04053 м. Київ вул. Артема, 21.

Кінцевим бенефіціарним власником Компанії станом на 31 грудня 2022 року є Костенко Неля Іванівна, громадянство - Україна.

Місце знаходження юридичної особи: Україна, 58001, Чернівецька обл., Чернівецький р-н, місто Чернівці, вул. Целана Пауля, будинок 6.

Телефон: (0372) 583-385

Сайт: www.ek.cv.ua

Електронна поштова адреса: info@ek.cv.ua

Середня кількість працівників Компанії - 123.

Основною діяльністю Компанії починаючи з 14.06.2018 року та протягом 2018-2025 років було надання універсальних послуг на території Чернівецької області побутовим та малим непобутовим споживачам, бюджетним установам, а також постачання електричної енергії юридичним особам за вільними цінами в Чернівецькій та прилеглих областях. Даний вид діяльності регулюється Законом України «Про ринок електричної енергії» від 3 квітня 2017 року № 2019-VIII.

Компанія також здійснює операції з постачання природного газу споживачам з дотриманням норм Закону України від 09.04.2015 № 329-VIII «Про ринок природного газу».

За видами діяльності, що потребують спеціальних дозволів Компанія функціонує на підставі отриманих ліцензій:

- Ліцензія з постачання електричної енергії споживачу, постанова НКРЕКП № 429 від 14.06.2018р., Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, безстрокова;
- Ліцензія з постачання природного газу споживачу, постанова НКРЕКП №1362 від 15.07.2020р., Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, безстрокова.

Компанія сертифікована на відповідність стандартам:

- ISO 9001:2015 «Системи менеджменту якості. Вимоги»
- ДСТУ ISO 9001:2015 (ISO 9001:2015, IDT) «Системи управління якістю. Вимоги»
- ДСТУ EN ISO 9001:2018 (EN ISO 9001:2015, IDT; ISO 9001:2015, IDT) «Системи управління якістю. Вимоги»
- ISO 14001:2015 «Системи екологічного менеджменту. Вимоги та настанови щодо застосування». ДСТУ

- ISO 14001:2015 (ISO 14001:2015, IDT) «Системи екологічного управління. Вимоги та настанови щодо застосування»

Сфера сертифікації:
– торгівля електроенергією (35.14);
– торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи (35.23);
– рекламні агентства (73.11)

2.Заява про відповідність

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «Чернівецька обласна енергетична компанія» (далі – "Підприємство") станом на 31 грудня 2025 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "МСФЗ").

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;

Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;

Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;

Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Підприємстві;

Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Підприємства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;

Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Підприємства;

Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2024 р. затверджена та підписана Керівництвом Компанії 25.02.2025 року

3.Умови функціонування, ризики, політична та економічна ситуація в Україні

Повномасштабна війна, що триває з лютого 2022 року, залишається визначальним чинником операційного середовища Товариства протягом 2025 року та на початку 2026 року, створюючи умови безпрецедентної невизначеності через руйнування інфраструктури та міграційні процеси. Попри ці виклики, вітчизняна економіка демонструє високий рівень адаптивності: після відновлення ВВП на 4,5% у 2024 році, за підсумками 2025 року зростання оцінюється в межах 2,0–2,3%, а прогноз на 2026 рік передбачає стриману динаміку на рівні 1,8–2,5% через тривалий дефіцит енергетичних потужностей та дефіцит робочої сили. Макроекономічна стабільність підтримується активною монетарною політикою Національного банку України, який після пікового значення інфляції у 12% наприкінці 2024 року зміг стабілізувати цінову динаміку до рівня 7,4–8,0% на початку 2026 року. Жорсткі монетарні умови, зокрема утримання облікової ставки на рівні 15,0–15,5%,

сприяють привабливості гривневих активів та контролю над інфляційними очікуваннями, що є критичним для планування грошових потоків Товариства.

Спроможність фінансової системи забезпечувати стійкість валютного ринку у 2025 році була підкріплена рекордними обсягами зовнішнього фінансування, зокрема через програму Ukraine Facility від ЄС та інноваційний механізм ERA від країн G7, що забезпечив пакет підтримки у розмірі 50 млрд дол. США за рахунок прибутків від заморожених активів рф. Це дозволило міжнародним резервам досягти історичного максимуму у 57,7 млрд дол. США станом на лютий 2026 року, що нівелює ризики різкої девальвації гривні та забезпечує стабільність розрахунків за імпортну електроенергію, обсяги якої у січні 2026 року досягли рекордних 894,5 тис. МВт·год. Водночас енергетична галузь продовжує функціонувати в умовах високих операційних ризиків через систематичні атаки на об'єкти генерації та передачі, що призвело до повної зупинки експорту електроенергії з листопада 2025 року та переорієнтації ринку на покриття внутрішнього дефіциту.

Для Товариства, як Постачальника універсальних послуг (ПУП), ключові ризики на період 2025–2026 років пов'язані зі зміною ринкової кон'юнктури та регуляторними викликами:

Ризик «зеленої» генерації та цінових коливань: Суттєвою особливістю поточного періоду є зміна співвідношення між фіксованим «зеленим» тарифом та ціною на ринку «на добу наперед» (РДН). Якщо раніше ринкова ціна була нижчою за тариф викупу у виробників з відновлювальних джерел енергії, то станом на кінець 2025 року спостерігається тенденція, коли вартість закупівлі «зеленої» енергії стає нижчою за ціну РДН. Це формально може покращувати середню закупівельну ціну Товариства та впливати на маржинальність, проте водночас створює критичні ризики у взаємодії з НЕК «Укренерго». Зміна вектору фінансових потоків у межах механізму підтримки ВДЕ, на фоні хронічного дефіциту коштів у тарифі на передачу Укренерго, призводить до затримок або дефіциту компенсацій, що спричиняє значні касові розриви та порушує стабільність фінансування поточної діяльності.

Ризики виконання ПСО та дебіторської заборгованості: Операційна діяльність Товариства залишається під тиском жорстких зобов'язань щодо викупу квот у ДП «НАЕК «Енергоатом». За відсутності автоматичних механізмів коригування обсягів ПСО з боку НКРЕКП, будь-які системні аварії або блекаути створюють ризик збитковості через розходження між законтрактованими та фактичними обсягами споживання.

У межах планування ліквідності на 2026 рік, Товариство враховує прогнозний ріст дебіторської заборгованості на 20% у комерційному сегменті та на 17% серед побутових споживачів. Останній показник відображає очікувану реакцію ринку на потенційне запровадження нових тарифів для населення згідно з рішеннями НКРЕКП. Такі розрахунки є прогнозними та базуються на припущенні щодо зміни тарифної політики держави у наступних періодах

На дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія продовжує провадити свою операційну діяльність з врахуванням обмежень, що спричинені воєнним станом та введені на державному рівні. Керівництво вважає, що вживає належні заходи для підтримки стабільної діяльності підприємства, необхідні за існуючих обставин, хоча подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок керівництва

4.Основа підготовки фінансової звітності

Цю фінансову звітність складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням певних фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю.

Для представлення основних форм звітності Компанія використовує формати, що відповідають вимогам чинного законодавства України та загальноприйнятим практикам подання згідно з МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Фінансова звітність представлена в національній валюті України — гривні (UAH), яка є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація наведена в тисячах гривень (тис. грн), якщо не зазначено інше, з округленням до цілого числа.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Керівництво вважає застосування цього припущення доречним, виходячи з аналізу поточної ліквідності, статусу єдиного постачальника універсальних послуг (ПУП) у Чернівецькій області та впроваджених заходів операційної стійкості.

Основними чинниками, що підтверджують безперервність функціонування, є:

Статус ПУП: Компанія є єдиним постачальником електроенергії за універсальною послугою на території Чернівецької області відповідно до положень статті 63 Закону України «Про ринок електричної енергії» від 13.04.2017 року №2019-VIII. Універсальні послуги з постачання електричної енергії надаються постачальником виключно побутовим та малим непобутовим споживачам.

Цілісність активів: Основні засоби та адміністративні ресурси Товариства розташовані на територіях, де наразі не проводяться активні бойові дії; активи не пошкоджені та повноцінно використовуються в операційній діяльності.

Адаптація до умов енергоринку: Керівництво активно впроваджує стратегії управління дефіцитом потужності та балансування енергосистеми у періоди пікових навантажень.

Повномасштабна військова агресія рф проти України залишається джерелом суттєвої невизначеності. Попри стабільну поточну діяльність, Керівництво ідентифікує наступні чинники, що можуть вплинути на майбутні показники:

Регуляторні та цінові ризики: Операційна модель ПУП перебуває під впливом рішень НКРЕКП та урядових механізмів ПСО. Зокрема, у 2026 році прогнозується зростання дебіторської заборгованості: на 20% у комерційному сегменті через волатильність ринкових індикаторів та на 17% серед побутових споживачів у зв'язку з очікуваним затвердженням нових тарифів Регулятором.

Специфіка розрахунків за «зеленою» генерацією: Зміна ринкової кон'юнктури призвела до ситуації, коли вартість закупівлі енергії у виробників електричної енергії з альтернативних джерел може бути нижчою за ціну на РДН. Це створює додаткові виклики у взаємодії з НЕК «Укренерго» щодо компенсацій та вимагає посиленого контролю над касовими розривами, спричиненими дефіцитом коштів у тарифі на передачу.

Виконання зобов'язань ПСО: Жорсткі умови викупу квот у ДП «НАЕК «Енергоатом» за відсутності автоматичних механізмів коригування обсягів у разі системних аварій (блекаутів) залишаються зоною підвищеного фінансового ризику.

Керівництво Компанії докладає максимум зусиль для збереження платоспроможності та виконання всіх зобов'язань перед учасниками ринку. Проте тривалість війни, можливе подальше руйнування енергетичної інфраструктури та непередбачувані зміни в нормативній базі ринку електроенергії можуть призвести до ситуації, за якої фактичні умови діяльності відрізнятимуться від поточних оцінок. Ця звітність відображає найкращу професійну оцінку Керівництва щодо впливу поточних умов на фінансовий стан Компанії на дату її затвердження.

5.Основні положення облікової політики

5.1. Фінансові інструменти

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Компанії з управління відповідними фінансовими активами.

За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, витрати на операцію.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування або якщо щодо неї Компанія застосувала практичний прийом згідно з МСФЗ 15.

Для того щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є виключно виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості. Бізнес-модель Компанії з управління фінансовими активами визначає, яким шляхом будуть згенеровані грошові потоки від фінансового активу: або шляхом одержання договірних грошових потоків, або шляхом продажу фінансового активу, або у будь-який з цих способів.

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

- фінансовий актив, що надалі оцінюється за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з перекласифікацією накопиченого прибутку або збитку (боргові інструменти);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без перекласифікації накопиченого прибутку або збитку при припиненні визнання (інструменти капіталу);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Станом на 31 грудня 2025, 2024 років, фінансові активи Компанії складались виключно із фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти).

Компанія оцінює фінансовий актив за амортизованою собівартістю, у разі дотримання наступних умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Фінансовий актив, що обліковується за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюється за методом ефективного відсотка та перевіряється на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати.

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, де застосовано, частини фінансового активу або частини групи однорідних фінансових активів) припиняється тоді й лише тоді, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- Компанія передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу або бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком кінцевим одержувачам; та або (а) Компанія в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, або (б) Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигод від володіння фінансовим активом, але передає контроль над активом.

Коли Компанія передала права на грошові потоки від фінансового активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює чи зберегла вона, і в якій мірі, всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. Якщо Компанія в основному не передає та не залишає за собою всіх ризиків та вигод від володіння переданим активом, і зберігає за собою контроль над переданим активом, то Компанія продовжує визнавати переданий актив у обсязі своєї подальшої участі. В такому разі Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та обов'язки, збережені Компанією. Якщо подальша участь Компанії набуває форми гарантії за переданим активом, то частка подальшої участі Компанії є меншою з наступних сум: (і) балансова вартість активу та (іі) максимальна сума компенсації, яку Компанія може бути вимушена сплатити.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, окрім фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки - це різниця між усіма договірними грошовими потоками та грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка. При розрахунку резерву враховуються грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості фінансового інструменту, що є невід'ємною частиною умов договору.

Загалом очікувані кредитні збитки визнаються у дві стадії. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам. Якщо кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту

первісного визнання, то Компанія використовує ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) впродовж очікуваного строку існування фінансового інструмента.

Для торговельної дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Компанія не відслідковує зміну в кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Компанія використовує матрицю забезпечення, що враховує власний історичний досвід кредитних збитків, скоригований на прогнозну інформацію відносно дебіторів або змін в економічному середовищі за трьома сегментами:

1) контрагенти на яких покладено спеціальні обов'язки для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії (ПСО) та контрагенти з постачання електроенергії, газу діяльність які контролюються державою;
2) розрахунки з споживачами електроенергії за вільними цінами
3) всі інші контрагенти

Строк прострочки (днів з дати розрахунку згідно з умовами договору)	Розмір резерву (% від суми такої дебіторської заборгованості) для 3 сегменту	Розмір резерву (% від суми такої дебіторської заборгованості) для 2 сегменту	Розмір резерву (% від суми такої дебіторської заборгованості) для 1 сегменту
Строк оплати не настав	0.001%	0.001%	0,001%
Не більше 60 днів	5%	3%	0,005%
Від 60 до 180 днів	25%	5%	1 %
Від 180 до 360 днів	50%	15%	2%
Більше 360 днів	100%	40%	2%

Фінансові зобов'язання

Визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики отримані, кредиторська заборгованість, а також деривативи, які є інструментами ефективного хеджування. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їхньому первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю за мінусом, у випадку кредиторської заборгованості, а також кредитів та позик отриманих, прямих витрат на операцію.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість. Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість з фіксованим терміном погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат на операцію, дисконтів та премій.

Припинення визнання

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді, коли воно погашене (анульоване), тобто коли визначене в договорі зобов'язання виконане, скасоване або термін його дії закінчився. Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим від того самого кредитора на значно змінених умовах, або умови існуючого зобов'язання в подальшому змінюються, відповідна заміна зобов'язання або зміна умов відображаються як припинення визнання первісного фінансового зобов'язання та визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості зобов'язань визнається в прибутках та збитках.

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, та відповідна чиста сума відображається у фінансовій звітності, якщо і тільки якщо:

• існує юридичне право на взаємозалік заборгованостей; та

• Компанія має намір погасити заборгованість на нетто-основі, або отримати актив та погасити відповідне зобов'язання одночасно.

5.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти у фінансовій звітності включають в себе: грошові кошти на поточних рахунках в банках, а також короткострокові депозити зі строком погашення до трьох місяців. Для цілей подання у звіті про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів за виключенням банківських овердрафтів, якщо такі є.

5.3. Основні засоби

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Амортизація нараховується за лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання кожного активу. Середні строки корисного використання кожного активу є такими:

- Машини та обладнання 4-12 років
- Транспортні засоби 5 -10 років
- Інші основні засоби 4-8 років

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються в кінці кожного звітного року і коригуються в міру необхідності. Витрати на ремонт і реконструкцію відносяться на витрати по мірі їх здійснення і включаються до складу інших операційних витрат, за винятком випадків, коли вони підлягають капіталізації.

Балансова вартість основних засобів переглядається на кожну звітну дату для визначення можливого перевищення балансової вартості над вартістю очікуваного відшкодування. Якщо балансова вартість активів перевищує очікувану вартість відшкодування, вона знижується до вартості відшкодування.

Активи вартістю менше 20 тис. грн визнаються витратами з одночасним визнанням на позабалансовому рахунку матеріальних цінностей для їх кількісного обліку.

5.4. Запаси

Облік запасів в Компанії здійснюється у відповідності до МСБО 2 «Запаси». оцінка вибуття запасів здійснюється методом ФІФО (на дату операції), проте товарів методом специфічної ідентифікації.

На дату звітності запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

Якщо чиста вартість реалізації запасів стає нижчою за їх собівартість, запаси знецінюються до рівня чистої вартості реалізації шляхом створення резерву знецінення запасів

5.5. Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має поточне зобов'язання в результаті минулих подій, існує висока ймовірність того, що для погашення зобов'язань буде необхідний відтік ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і може бути зроблена достовірна оцінка суми зобов'язань. Коли Компанія очікує, що частину або всю суму забезпечення буде відшкодовано, наприклад, за договором страхування, сума

відшкодування визнається як окремий актив, але лише тоді, коли існує цілковита впевненість, що відшкодування буде отримано. Витрати, пов'язані із будь-яким із забезпечень, визнаються у звіті про фінансовий результат з урахуванням відшкодування, якщо таке є.

Якщо ефект вартості грошей у часі є суттєвим, забезпечення дисконтуються, використовуючи поточну ставку до оподаткування, що відображає, якщо необхідно, ризики, притаманні зобов'язанню. Якщо використовується метод дисконтування грошових потоків, збільшення зобов'язань у зв'язку зі скороченням періоду дисконтування включається до фінансових витрат.

5.6. Дивіденди

Дивіденди визнаються у зобов'язаннях і вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони оголошені

5.7. Оренда

Компанія за договорами оренди виступає орендарем та орендодавцем. Компанія орендує адміністративну будівлю, приміщення для структурних підрозділів, транспортні засоби, комп'ютерне обладнання.

Компанія як орендар перед визнанням у балансі відповідних активів і зобов'язань оцінює чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в значенні, викладеному в МСФЗ 16 «Оренда». Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування. У випадку, якщо відбулися зміни в умовах договору оренди, Компанія проводить повторну оцінку договору.

Після дати початку оренди Компанія оцінює актив за довгостроковими договорами оренди у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю.

5.8. Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товарами перейшов до покупця, та у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на товари або послуги, надані клієнтам. Компанія прийшла до висновку, що в договорах з клієнтами вона виступає як принципал, оскільки вона контролює товари та послуги до моменту передачі їх клієнтам. Договори з клієнтами не містять змінної частини винагороди (можливості повернення товарів, знижок тощо) та можливості отримання негрошової компенсації.

Компанія вирішила застосувати практичний прийом, передбачений МСФЗ 15, та не виділяти фінансовий елемент з суми компенсації, належної до сплати покупцями, якщо Компанія отримує короткострокові аванси від покупців.

Залишки за договорами

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - це право Компанії на компенсацію, яке є безумовним (тобто щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу). Облік дебіторської заборгованості більш детально описаний в розділі «Фінансові активи» основних принципів облікової політики.

Договірне зобов'язання

Договірне зобов'язання - це зобов'язання Компанії передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала компенсацію (або настав час сплати такої суми) від клієнта. Договірні зобов'язання визнаються у складі доходів, коли Компанія виконує відповідне зобов'язання за договором (тобто передає контроль над відповідними товарами або послугами покупцеві). Фінансові доходи До фінансових доходів відносяться процентні доходи, нараховані на залишки грошових коштів на депозитних, розрахункових та інших рахунках, відкритих у банківських установах, а також процентні доходи від застосування методу ефективного відсотка щодо фінансових активів.

5.9. Витрати

Витрати визнаються витратами періоду одночасно із визнанням доходу, для отримання якого їх здійснено. Витрати, які неможливо прямо пов'язати із доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того періоду, в якому їх здійснено.

5.10. Податки

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання по поточному податку на прибуток оцінюються у сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів чи до сплати податковим органам. Нарахування поточного податку на прибуток Компанії здійснюється відповідно до податкового законодавства України та базується на оподатковуваному доході та податкових витратах, відображених Компанією у податкових деклараціях. Керівництво періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство є об'єктом різних тлумачень, і при необхідності нараховує зобов'язання.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням методу балансових зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, крім різниць, що виникають в результаті первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток).

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, та податковими збитками, коли існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можливо використати такі тимчасові різниці, крім випадків, коли відстрочений податковий актив виникає в результаті первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка під час здійснення не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток).

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну звітну дату та визнається тільки в тій мірі, в якій існує впевненість у тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна реалізувати відстрочений податковий актив. Невизнаний відстрочений податковий актив переоцінюється на кожну дату звітності та визнається в тій мірі, в якій з'являється ймовірність, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати такий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації (використанні) активу або погашенні зобов'язання. Такі очікування базуються на ставках податку і положеннях податкового законодавства, що вступили або практично вступили в дію до звітної дати.

Компанія проводить взаємозалік відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань тільки в тому разі, якщо існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів в рахунок поточних податкових зобов'язань; та відстрочені

податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що нараховується до сплати/відшкодування у розрахунках з одним податковим органом.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати, зобов'язання та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, окрім наступних випадків:

- коли податок на додану вартість, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами, в такому випадку податок на додану вартість визнається у вартості придбання активу або як частина витрат;
- дебіторська заборгованість, кредиторська заборгованість.

5.11. Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності якщо немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання та/або суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно. Якщо можливість будь-якого вибуття при погашенні не є віддаленою, сума таких умовних зобов'язань розкривається у фінансовій звітності.

5.12. Прийняття нових або переглянутих стандартів та тлумачень

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами нормативно-правових актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ. Компанія не застосувала зазначені нові та переглянуті стандарти достроково.

Керівництво Компанії очікує, що застосування цих стандартів та поправок не матиме суттєвого впливу на показники діяльності та фінансовий стан.

Нові та оновлені стандарти станом на кінець грудня 2025 року.

Для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2025 року або після цієї дати, набирають чинності такі нові вимоги:

Назва нового МСФЗ	Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці	Дата, з якої вимагається застосування	Аналіз впливу
Поправки до МСБО 21 «Відсутність можливості обміну»	Уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку.	1 січня 2025 року	Не зачіпає. Оскільки компанія здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику та вважає, що вплив нових вимог є незначним.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювану електроенергію»	Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.	1 січня 2026 року	Не зачіпає. Хоча компанія купує відновлювану електроенергію, договори базуються на Зеленому тарифі та Постановах НКРЕКП (ПСО). Оскільки ціна фіксована нормативно, а витрати повністю компенсуються через механізм відшкодування вартості від НЕК «Укренерго», компанія не несе фінансових ризиків волатильності, які є об'єктом цих поправок. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.
Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11	Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.	1 січня 2026 року	Не зачіпає. Компанія провела аналіз зазначених змін та дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, компанія не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.
Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (МСФЗ 9 та МСФЗ 7)	Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.	1 січня 2026 року	Не зачіпає. Компанія провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»	Компанія не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику компанії.	1 січня 2027 року	Компанія не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки вона не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації. У зв'язку з цим компанія не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосовних стандартів.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»	Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає: - Упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості. - Встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах. - Уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між компаніями. - Вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано. -Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.	1 січня 2027 року	Суттєвий вплив. Необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів. Перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації. Розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків. Збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації. Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.

Підприємство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність підприємства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Підприємство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Підприємство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

6.Суттєві облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва розробки оцінок і припущень, що впливають на відображені в звітності суми активів і зобов'язань Компанії, розкриття умовних активів і зобов'язань станом на звітну дату та відображені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Оцінки і відповідні припущення ґрунтуються на історичній інформації та інших факторах, що є обґрунтованими. Незважаючи на те, що оцінки і припущення керівництва ґрунтуються на знанні поточної ситуації та операцій Компанії, фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок.

Оцінки та суттєві припущення переглядаються на постійній основі. Перегляд бухгалтерських оцінок визнається в періодах, в яких оцінки переглядаються, і в майбутніх періодах, на які вони мають вплив. Ця фінансова звітність відображає оцінки керівництва щодо можливого впливу економічного середовища країни на діяльність та фінансовий стан Компанії. Основні припущення щодо майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які можуть призвести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань впродовж наступного фінансового року, розглядаються нижче.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Для дебіторської заборгованості Компанія застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для дебіторської заборгованості. Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп дебіторської заборгованості, що мають однаковий ризик дефолту. Матриця забезпечення базується на історичному досвіді Компанії щодо вірогідності дефолту контрагентів. Вона коригується Компанією на кожну звітну дату таким чином, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогнозну інформацію

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

Українське законодавство та нормативні акти з питань оподаткування та інших регуляторних питань, продовжують змінюватись. Законодавство та нормативні акти не завжди точно сформульовані і можуть по-різному тлумачитися місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного тлумачення законодавства є непоодинокими, відповідно, позиція, яку може зайняти орган влади чи суд з деяких питань, не є чітко визначеною та заздалегідь передбачуваною. Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства, яке воно використало, є правильним і Компанія дотримувалась усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

Забезпечення та умовні зобов'язання

Компанія приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами або іншими невирішеними претензіями, які підлягають вирішенню шляхом перемовин, посередництва, арбітражу або державного врегулювання. Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного інтервалу остаточної суми, необхідної для погашення зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнятись від первісно оціненого забезпечення. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні операційні результати.

6.Нематеріальні активи (рядок 1000)

Нематеріальні активи Компанії представлені: ліцензією на постачання електричної енергії (0,14% в загальній структурі НА), програмними продуктами Windows (49,67%), розробкою веб-сайту (2,33%) програмним забезпеченням з бухгалтерського обліку та ведення документообігу, платформами для взаємодії та обміну документами з ключовими учасниками енергоринку: НЕК «Укренерго», ДП «Гарантований покупець», АТ «Оператор газотранспортної системи» та іншими (47,86%).

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності, якщо такі є. Нематеріальні активи амортизуються прямолінійно для розподілу витрат окремих активів протягом їх очікуваного строку корисного використання.

У звітному періоді ознак знецінення нематеріальних активів не встановлено.

Станом на 31 грудня 2025 року, нематеріальні активи не були надані в якості застави як забезпечення зобов'язань (за кредитами та позиками), обмеження у їх використанні відсутні.

7.Основні засоби (рядок 1010)

Критерій істотності для визнання матеріального активу об'єктом основних засобів становить 20 тис. грн., вартість об'єктів яких менша даної суми обліковуються кількісно на позабалансовому рахунку матеріальні цінності.

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Станом на 31.12.2025 року не було виявлено ознак знецінення. Відповідно, на 31 грудня 2025 року збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій Компанією не визнавались. Основних засобів, щодо яких могли б існувати передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження немає, угоди про придбання в майбутньому основних засобів, отриманих за рахунок цільового використання впродовж звітного періоду не було.

Рух основних засобів за 2025 рік, представлений наступним чином:

	Машини, обладнання та інвентар	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Актив права користування	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
Первісна вартість						
На 31 грудня 2024 року	3186	1569	42	3 288	73	8158
Надходження	192	469	-	1419	-	2080
Вибуття	159	712				871
На 31 грудня 2025 року	3219	1326	42	4707	73	9367
Накопичений знос						
На 31 грудня 2024 року	(2569)	(1447)	(8)	(550)	(18)	(4592)
Амортизація	(166)	(77)	(4)	(962)	(6)	(1215)
Вибуття	158	712				870
На 31 грудня 2025 року	(2577)	(812)	(12)	(1512)	(24)	(4937)

	Машини, обладнання та інвентар	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Актив права користування	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
Чиста балансова вартість						
На 31 грудня 2024року	617	122	34	2738	55	3566
На 31 грудня 2025року	642	514	30	3195	49	4430

Станом на 31 грудня 2025 року основні засоби загальною первісною вартістю 2 705 тис. грн. були повністю амортизовані, але Компанія й надалі їх використовує. Станом на 31 грудня 2025 року основні засоби не були в заставі.

8.Активи з права користування та зобов'язання з оренди

У господарській діяльності Компанія орендує нежитлові приміщення під офіс згідно договорів оренди нежитлових приміщень (5 шт), загальною площею 881,79 кв.м. Нерозривний термін оренди становить 2 роки 11 місяців.

Станом на 31 грудня 2025 актив з права користування представлений у звітності наступним чином:

	31.12.2025	**31.12.2024**
Первісна вартість	4707	3 288
Амортизація	(1512)	(550)
Балансова вартість АПК	3 195	2 738

9.Запаси (рядок 1100)

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років запаси обліковувалися за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Склад запасів був представлений наступним чином:

	31.12.2025	**31.12.2024**
Паливо	78	31
Інші запаси	0	11
Товари (природній газ)	604	1 320
Резерв під знецінення газу	0	(175)
	682	**1 187**

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія не вбачає ознак знецінення запасів.

У зв'язку з поступовим зростанням ринкових цін на енергоносії протягом 2025 року, чиста вартість реалізації залишків природного газу перевищила його собівартість. Відповідно до вимог МСБО 2, Компанія сторнувала раніше визнане знецінення в сумі 87 тис. грн (щодо партії газу, придбаної 25.04.2022 року в обсязі 27 776,474 м³). Решта суми резерву, що обліковувався на початок року (88 тис. грн), була списана у зв'язку з реалізацією відповідних обсягів газу протягом звітного періоду.

Отже, 31.12.2025 р. відбулося повне відновлення балансової вартості запасів газу до рівня їх собівартості.

10.Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)

Дебіторська заборгованість за поставлену електроенергію за видами споживачів електричної енергії була представлена наступним чином:

Групи споживачів:	31.12.2025	31.12.2024
Споживачі за універсальною послугою:		
-Населення та побутові споживачі	314 016	363 038
-Промислові підприємства	59 020	41 177
-Бюджетні організації	1 229	1 238
Споживачі за вільними цінами:		
-Суб'єкти господарювання: юридичні особи та ФОП	131 480	78 932
- забезпечення збільшення частки виробництва е/е з альтернативних джерел	93 867	221 364
- врегулювання небалансів е/е	61 692	18 270
Інші дебітори	387	334
Всього Торгова дебіторська заборгованість, валова сума	**661 691**	**724 353**
Вирахування: Резерв під очікувані кредитні збитки	(36 727)	(27 290)
Всього Торгова дебіторська заборгованість	**624 964**	**697 063**

У наступній таблиці наведено аналіз торгової дебіторської та іншої заборгованості за строками виникнення на 31.12.2025р.:

		В т.ч. по термінах виникнення боргу:				
	Всього	**Гермін сплати не настав**	**від 1 до 60 днів**	**Від 61 до 180 днів**	**Від 181 до 360 днів**	**Більше 360 днів**
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	661 691	485 344	107 250	31 601	14 693	22 803
Резерв під очікувані кредитні збитки	(36 727)	(5)	(2 625)	(7 410)	(6 168)	(20 519)
Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості	**624964**	**485 339**	**104 625**	**24 191**	**8 525**	**2 284**

У наступній таблиці наведено аналіз торгової дебіторської та іншої заборгованості за строками виникнення на 31.12.2024:

		В т.ч. по термінах виникнення боргу:				
	Всього	**Термін сплати не настав**	**від 1 до 60 днів**	**Від 61 до 180 днів**	**Від 181 до 360 днів**	**Більше 36 днів**
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	724 353	406 866	164 920	127 206	14 563	10 798
Резерв очікуваних кредитних збитків	(27 290)	(4)	(3 096)	(7 936)	(6 760)	(9 494)
Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості	**697 063**	**406 862**	**161 824**	**119 270**	**7 803**	1 304

Період	**Резерв ОКЗ на початок періоду**	**Збільшення ОКЗ**	**Зменшення ОКЗ**	**Резерв ОКЗ на кінець періоду**
01.01.2025-31.12.2025	27 290	9493	56	36 727
01.01.2024-31.12.2024	46 803	-	19 513	27 290

Фінансові активи, які знаходяться у заставі як забезпечення зобов'язань або умовних зобов'язань у Компанії відсутні.

Компанія застосовує спрощений підхід для розрахунку резерву торгівельної дебіторської заборгованості, а саме матрицю оціночних резервів. Також, при розрахунку оціночного резерву можливе використання індивідуального підходу, для іншої дебіторської заборгованості, при якому керівництво Компанії, керуючись принципами доречності і правдивого подання, на підставі аналізу терміну несплати заборгованості, фінансового стану дебітора/групи дебіторів, а також з урахуванням прогнозів сплат, законодавчих актів та інших правових аспектів, що регулюють розрахунки з конкретними дебіторами/групою дебіторів, можуть приймати рішення про величину нарахованого оціночного резерву або методикою його визначення на звітну дату індивідуально за окремим дебітором або групою дебіторів. Якщо такий підхід більш доречний і дозволяє підвищити корисність наданої у фінансовій звітності інформації.

11.Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)

Станом на 31 грудень 2025 року передоплати видані були представлені таким чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Перед постачальниками електроенергії	416 125	414 724
Перед операторами системи розподілу та передачі е/е	167 283	84 447
Перед постачальниками газу	15	6
Перед іншими постачальниками	338	209
Всього	583 761	499 386

12.Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші на банківських рахунках підприємства. Відомості про рух грошових коштів в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності подано з використанням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень чи виплат грошових коштів.

Компанія розміщує кошти в українських банках, які мають довгостроковий кредитний рейтинг за національною шкалою на рівні «AAA(ukr)», прогноз — «стабільний».

На залишки коштів на поточних рахунках у національній валюті нараховуються відсотки за ставками від 0% до 16,00% річних (у 2024 році: від 0% до 13,80% річних).

	31.12.2025	31.12.2024
Грошові кошти на поточних рахунках в банках в національній валюті	81 729	28 411
Всього	81 729	28 411

Станом на 31.12.2025р. грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні.

13. Інші оборотні активи (рядок 1190)

	31.12.2025	31.12.2024
ПДВ, за яким ще не настав строк або право декларування	4	2
Інші активи, всього	**4**	**2**

14.Власний капітал

Статутний капітал

Статутний капітал Компанії складає 1 000 000 гривень і повністю належить материнській компанії ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА». Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років, статутний капітал був повністю сплачений учасником Компанії.

Резервний капітал

Згідно із рішенням учасника Товариства створений резервний капітал у розмірі 25% відсотків від статутного капіталу. Формування резервного капіталу відбувалося шляхом відрахувань від чистого прибутку Товариства. Резервний капітал створено для збільшення статутного капіталу, погашення заборгованості у разі ліквідації Товариства, тощо. Нерозподілений прибуток, за рахунок якого сформовано такий резервний фонд, не підлягає розподілу між учасниками Товариства.

Станом на *31 грудня* 2025 року резервний капітал склав 250 тис. грн. (31 грудня 2024 року: 250 тис. грн.)

Оголошені дивіденди

Інформація про нараховані та виплачені дивіденди за 2025 та 2024 роки представлена у примітці (п.27) .

Нерозподілений прибуток

Відповідно до законодавства України, Компанія може направити поточні прибутки або на виплату дивідендів, або на поповнення інших резервів, як зазначено в статуті. Наступне використання резервів може бути законодавчо обмежено; суми, направлені на поповнення резервів, переважно мають бути використані на цілі, вказані, коли таке направлення відбувається. Розподіл прибутків українськими підприємствами відбувається із поточних або накопичених нерозподілених прибутків, але не із створених резервів.

15. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)

Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги була представлена таким чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Перед постачальниками електроенергії	55 939	82 572
Перед операторами системи розподілу та передачі е/е	284	329
Перед постачальниками сонячної енергії	83 063	185 795
Перед постачальниками газу	2 510	2510
Перед іншими постачальниками	39	19
Всього	**141 835**	**271 225**

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, погашається в основному за графіками, що передбачені договорами; максимально протягом 30 днів.

16.Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами складалася в основному за аванси постачальникам за електроенергію.

	31.12.2025	31.12.2024
Від покупців електроенергії	150 711	128 310
Від операторів системи розподілу та передачі е/е	444 647	356 962
Перед іншими постачальниками		
Всього	**595 358**	**485 272**

З початку року з авансів у виручку перейшло 4 329 235 тис грн.

17.Поточні забезпечення (рядок 1660)

Поточні забезпечення були представлені таким чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Забезпечення на оплату відпусток працівникам	1 633	562
Забезпечення - судових позовів	467	60 052
Інші забезпечення	200	179
Всього	**2 300**	**60 793**

ТОВ «ЧОЕК» бере участь у низці судових розглядів в якості позивача або відповідача. Забезпечення під судові позови являє собою оцінку керівництвом ймовірного відтоку ресурсів товариства, який може виникнути у разі несприятливого рішення суду та арбітражних процедур.

Забезпечення під судові позиви складаються із судових витрат, 3% річних та інфляційних втрат і пені під вищезазначені судові справи.

Рух поточних забезпечень за 2025 рік був наступним:

	Резерв невикористаних відпусток	Забезпечення під судові позови, та інші
Залишок на початок року	**561**	**60 231**
Збільшення за звітний рік	3 777	7 223
Використано у звітному році	(2 704)	(66 788)
Сторновано невикористану суму у звітному році	-	-
Залишок на кінець року	**1 634**	**666**

Рух поточних забезпечень за 2024 рік був наступним:

	Резерв невикористаних відпусток	Забезпечення під судові позови, та інші
Залишок на початок року	**988**	**17 656**
Збільшення за звітний рік	2 472	55 140
Використано у звітному році	(2 899)	(12 565)
Сторновано невикористану суму у звітному році	-	-
Залишок на кінець року	**561**	**60 231**

18.Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)

Інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:	31.12.2025	31.12.2024
ПДВ, за яким ще не настав строк або право декларування	98 977	107 904
Розрахунки з іншими кредиторами т.ч. поворотна фінансова допомога	1 410	26 522
Всього	**100 387**	**134 426**

19.Зобов'язання з оренди

Станом на 31 грудня 2025 зобов'язання з фінансової оренди представлені у звітності наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Довгострокові зобов'язання	1 940	1 586
Короткострокові зобов'язання	1 618	1 337
Всього	3 558	2 923

Відповідно до умов Договору оренди приміщення, орендна плата сплачується в національній валюті України, але в сумі, що відповідає визначеному в договорі.

20. Чистий дохід від реалізації (рядок 2000)

Показник	2025	2024
Дохід від реалізації електроенергії	9 194 400	7 329 555
Дохід від реалізації природнього газу	879	811
Всього	9 195 279	7 330 366

21. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)

Показник	2025	2024
Собівартість реалізованої електроенергії	(9 014 736)	(7 123 044)
Собівартість реалізованих товарів	(797)	(704)
Всього	**(9 015 533)**	**(7 123 748)**

Собівартість реалізованої електроенергії за видами витрат:

Показник	2025	2024
Витрати на купівлю електричної енергії	(5 492 275)	(4 386 229)
Витрати на оплату послуг оператора системи розподілу (ОСР)	(1 717 975)	(1 328 267)
Витрати на оплату послуг оператора системи передачі (ОСП)	(727 834)	(538 383)
Витрати на виконання зобов'язання щодо купівлі електричної енергії за зеленим тарифом у приватних домогосподарств для надання ОСП послуг із забезпечення збільшення частки електричної енергії з альтернативних джерел енергії	(1 001 784)	(802 573)
Витрати на оплату праці	(31 378)	(27 189)
Амортизація	(1 818)	(919)
Інші витрати	(42 469)	(39484)
Всього	**(9 015 533)**	**(7 123 044)**

Закупівельні ціни для сегмента побутових споживачів у межах універсальної послуги залишаються регульованими завдяки продовженню дії механізму покладання спеціальних обов'язків (ПСО) на учасників ринку. Водночас загальна собівартість закупівлі зазнала впливу коливань цін на ринку "на добу наперед" (РДН) для непобутових споживачів, а також підвищення тарифів на послуги з передачі та розподілу електричної енергії протягом 2025 року.

22. Адміністративні витрати (рядок 2130)

	2025	2024
Витрати на оплату праці	(7 066)	(5 084)
Внески на фонд з/п	(1 220)	(1 032)
Оренда	(95)	(1 194)
Оплата судового збору / на врегулювання спорів в судах	(1 638)	(5 353)
Витрати на утримання приміщень та комунальні послуги	(461)	(364)
Комісійні збори за участь в аукціонах і тендерах	(433)	(342)
Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків	(381)	(276)
Юридичні, аудиторські, консультаційні та інші професійні послуги	(344)	(301)
Амортизація	(7)	(93)
Програмний супровід/ забезпечення	(87)	(47)
Інші витрати	(593)	(556)
Всього	**(12 325)**	(14 642

23.Інші операційні витрати (рядок 2180)

	2025	2024
Витрати на формування резерву очікуваних кредитних збитків	(9 494)	19 513
Витрати на формування забезпечень під судові справи	(6 872)	(54 886)
Допомога ЗСУ	(0)	(392)
Штрафи, пені, неустойки	(208)	(10)
Лікарняні та нарахування ЄСВ на них	(446)	(441)
Інше	(3 010)	(765)
Всього	**(20 030)**	**(36 981)**

24.Фінансові доходи/фінансові витрати (рядки 2220,2250)

Фінансові доходи Компанії представлені відсотками, нарахованими на залишки грошових коштів на рахунках в банках.

Показник	**2025**	**2024**
Фінансові доходи	17 634	6 557
Фінансові витрати	(1 314)	(601)

25.Податок на прибуток (рядок 2300)

Відповідно до законодавства України, у звітному періоді ставка з податку на прибуток становила 18%.

Витрати з податку на прибуток складаються з наступного:

Показник	**2025**	**2024**
Поточний податок на прибуток	29 068	34 166
Пільги з відстроченого податку на прибуток	9 054	(4 183)
Всього	**38 122**	**29 983**

Звірка між податком на прибуток, відображеним у цій фінансовій звітності, і прибутком до оподаткування, помноженим на нормативну ставку податку, є наступною:

Показник	**2025**	**2024**
Прибуток до оподаткування (р.2290)	211 578	166 566
Витрати/(доходи) з податку на прибуток за ставкою 18%	(38 084)	(29 982)
Витрати, що не приймаються для цілей оподаткування	(38)	(1)
Витрати з податку на прибуток	**(38 122)**	**(29 983)**

Внаслідок певних відмінностей у правилах податкового обліку і бухгалтерського обліку за МСФЗ виникають тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності та їхньою вартістю для цілей визначення бази оподаткування. Податковий вплив зміни цих тимчасових різниць наведено нижче:

	На 31.12.2025	Визнано у звіті про фінансові результати за 2025	На 31.12.2024	Визнано у звіті про фінансові результати за 2024
Відстрочені податкові активи:				
Резерв очікуваних кредитних збитків	6 611	1 709	4 912	(3 512)
Забезпечення під судові процеси та ін. забезпечення	120	1 300	10 842	9 925
Резерв на знецінення газу	0	(13)	32	32
Всього (р.1045)	**6 731**	**2 996**	**15786**	**6 445**

26. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами Компанії вважаються такі сторони, як провідний управлінський персонал, члени наглядової ради і власники ТОВ «ЧОЕК», а саме кінцевий бенефіціарний власник Костенко Неля Іванівна, яка здійснює управління через ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА», частка в статутному капіталі - 100%.

Нарахування та виплата дивідендів єдиному учаснику ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА» представлені наступним чином:

	2025	2024
Залишок невиплачених дивідендів на початок	**32 050**	7 450
Нараховані дивіденди за звітний період	0	40 000
Виплачені дивіденди за звітний період	(17 600)	(15 400)
Залишок невиплачених дивідендів на кінець року (р.1640)	**14 450**	**32 050**

Витрати на заробітну плату вищого керівництва та Наглядової Ради за 2025 рік склали 6 209 тис. грн (за 2024: 4 751 тис. грн) (включаючи податки та внески в ЄСВ)

Інформація про операції з іншими пов'язаними сторонами, а саме: з компаніями групи ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА» представлена наступним чином:

Компанія	Предмет операцій	Кредиторська/ дебіторська заборгованість (-) станом на 31.12.2025	Отримано товарів/ надано послуг за 2025	Кредиторська/ дебіторська заборгованість (-) станом на 31.12.2024	Отримано товарів/ надано послуг за 2024
ТОВ «Херсонська обласна енергопостачальна компанія»	Постачання газу	2 510	-	2510	-
ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія»	послуги з адміністрування балансуючої групи	-	1 637	-	845
ТОВ «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»	постачання газу	-	45		

Компанія	Предмет операцій	Кредиторська/ дебіторська заборгованість (-) станом на 31.12.2025	Отримано товарів/ надано послуг за 2025	Кредиторська/ дебіторська заборгованість (-) станом на 31.12.2024	Отримано товарів/ надано послуг за 2024
ТОВ «Енергопоставка»	оренда автомобіля	-	230,3	-	244,8
ТОВ «Енергопоставка»	купівля транспортного засобу	-	563,7	-	-
ТОВ «Енергопоставка»	виплата дивідендів	14 450	-	32 050	40 000
ТОВ «Енергопоставка»	поворотна безпроцентна фінансова допомога	-	-	25 000	25 000
ТОВ «Енергопоставка»	невиключні майнові ліцензійні права на об'єкт авторського права	-	62	-	-

27.Договірні та умовні зобов'язання

У ході господарської діяльності Компанія час від часу виступає стороною (позивачем або відповідачем) у судових справах. Керівництво аналізує потенційні наслідки судових розглядів та оцінює необхідність створення відповідних забезпечень.

Судові позови проти Компанії (Зобов'язання). Станом на 31.12.2025р. сума створеного забезпечення під судові справи склала 467 тис. грн. (п. 18).

Судові позови на користь Компанії (Умовні активи). Станом на 31 грудня 2025 року Компанія ініціювала ряд судових процесів проти контрагентів у зв'язку з неналежним виконанням договірних відносин, імовірність отримання економічних вигод за якими оцінюється Керівництвом як висока.

Зокрема, за судовою справою № 910/1556/25 проти ПрАТ «НЕК «Укренерго» щодо надання послуг із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел енергії, рішення суду по якій набрало законної сили 10.11.2025 року, всього призначено до відшкодування на користь Товариства суму в розмірі 147 298 тис. грн, з яких сума основного боргу становить 135 928 тис. грн, сума штрафних санкцій, включаючи інфляційні втрати та три проценти річних, складає 10 522 тис. грн, а сума витрат по оплаті судового збору - 848 тис. грн.

Аналогічно, за групою інших позовів проти ПрАТ «НЕК «Укренерго» (справи № 910/2196/25, № 910/9476/25, № 910/13830/25, № 910/13817/25), що також стосуються неналежного виконання зобов'язань за договорами про надання послуг із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел, всього призначено до відшкодування (очікується до стягнення) суму в розмірі 101 356 тис. грн, яка складається з основного боргу в сумі 88 725 тис. грн та штрафних санкцій (інфляційних втрат і трьох процентів річних) у сумі 12 631тис. грн.

Крім цього, у межах судового спору з ДП «Гарантований покупець» за справою № 910/15129/24 щодо стягнення коштів за механізмом ПСО для побутових споживачів, згідно з рішенням суду першої інстанції всього призначено до відшкодування суму в розмірі 43 804 тис. грн, де сума штрафних санкцій (інфляційні втрати та три проценти річних) становить 43 753 тис. грн, а сума судового збору - 51 тис. грн, при цьому, попри зупинення апеляційного провадження на звітну дату, Керівництво вважає стягнення вказаних сум цілком імовірним.

Загальна сума умовних активів за судовими позовами, щодо яких існують обгрунтовані підстави для очікування позитивного результату, станом на 31.12.2025 року становить

67805тис. грн. Сума фактично отриманих коштів за рішеннями судів у звітному періоді буде відображена у складі доходів у момент їх надходження.

28.Політика управління фінансовими ризиками та капіталом

Основні фінансові інструменти Компанії включають торгову дебіторську та кредиторську заборгованості, та грошові кошти, які виникають безпосередньо в результаті операційної діяльності. Компанія не брала участі у будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками спрямована на відстеження динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Компанії.

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії, є ризик ліквідності та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків стисло викладені нижче.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Компанії контролюється та є керованою. Компанія використовує процес прогнозування грошових потоків (коштів) для того, щоб гарантувати наявність достатніх ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

	31.12.2025	31.12.2024
Фінансові активи		
Грошові кошти та їхні еквіваленти	81 729	28 411
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуг	624 964	697 063
Інша поточна дебіторська заборгованість	54	106
Всього фінансових активів	**706 747**	**725 580**
Фінансові зобов'язання		
Зобов'язання з оренди	(1 940)	(1 586)
Поточні забезпечення	(2 300)	(60 793)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(141 835)	(271 225)
Всього фінансових зобов'язань	**(146 075)**	**(333 604)**
Чиста фінансова позиція	**560 672**	**391 976**

Строки погашення всіх фінансових активів та фінансових зобов'язань – до 1 року.
Сума фінансових зобов'язань дорівнює їх недисконтованій вартості.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Компанією у строк, що може призвести до фінансових збитків у Компанії. Кредитний ризик Компанії, головним чином, пов'язаний з фінансовими активами, наведеними в таблиці вище, за умов, що покупці (споживачі) не виконають вчасно своїх зобов'язань перед Компанією. Дебіторська заборгованість відображається з урахуванням резерву. Компанія не вимагає застави щодо фінансових активів. Керівництво Компанії розробило кредитну політику, і можливі кредитні ризики постійно відслідковуються. Грошові кошти та їх еквіваленти зберігаються в найбільших діючих українських банках. Компанія надає послуги широкому колу споживачів на території України, тому ризик концентрації відсутній

Управління капіталом

Компанія не розглядає позиковий капітал основним джерелом формування капіталу. Задачею Компанії при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Компанії продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство з метою отримання прибутків, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

29.Події після дати балансу

Події, які потребують коригування фінансової звітності чи розкриття інформації, відсутні.

Директор **Ірина БОБЗА**

Головний бухгалтер **Оксана ЗЕЛЕНЧУК**