Kudos Ukraine
На Вашій стороні

Кьюдос Україна
member of Kudos International
ЄДРПОУ 31518331
юридична адреса: 03187, м. Київ, вул. Теремківська 17, 37
адреса офісу: 03188, м. Київ, просп. акад. Глушкова 9-В, офіс 249
телефон: +38 (073) 311-72-13

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»
за 2024 рік

Аудиторському комітету
Учаснику
Керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

Основні відомості про замовника:

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»;

Код ЄДРПОУ: 42095943;

Юридична адреса: Україна, 10003, м. Житомир, майдан Перемоги, 10;

Відомості про державну реєстрацію: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» зареєстроване 26.04.2018 р. Номер запису: 13051020000015067. Остання редакція Статуту ТОВ «ЖОЕК» затверджена Рішенням Учасника від 30 травня 2023 року, зареєстрована приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу Скиба О.В. під № 900.

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми, аудитори Товариства з обмеженою відповідальністю «Кьюдос Україна» (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ 4) – 2845), провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» (далі – ТОВ «ЖОЕК» або Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2024 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними відносно Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів, видання 2022 року, Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали інші обов'язки з етики, відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку «Припущення про безперервність діяльності» до фінансової звітності Товариства, в якій розкривається інформація про вплив на діяльність Товариства в 2024 році військової агресії зі сторони російської федерації. Військові дії на значній території України призвели до значних людських та економічних втрат, знищення об'єктів інфраструктури, руйнування міст та інших населених пунктів України. Відповідно до Указу Президента України, в країні введено воєнний стан.

Негативний розвиток подій в економічних умовах, що склалися, може вплинути на фінансовий стан та результати діяльності Товариства надалі у такий спосіб, що не може бути визначений у майбутньому.

Такі події або умови, разом з іншими питаннями, викладеними у Примітці «Припущення про безперервність діяльності» вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Проте, управлінський персонал Товариства вважає, що ним були запроваджені належні заходи, необхідні, за чинних обставин, стабілізувати діяльність Товариства. За судженням Управлінського персоналу, припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на період, як мінімум 12 місяців з дати фінансової звітності за 2024 рік, є доречним в умовах наявності негативного впливу військових дій на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, хоча характер і наслідки такого негативного впливу надалі передбачити неможливо.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та

враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому, ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Під час такого визначення, ми враховували наступне:

a) зони оціненого підвищеного ризику суттєвого викривлення або значні ризики, ідентифіковані відповідно до МСА;
b) значні судження, зроблені нами щодо питань у фінансовій звітності, які містили значні судження управлінського персоналу, включно з обліковими оцінками, ідентифікованими ним як такі, що мають високу невизначеність;
c) вплив на аудит важливих подій або операцій, що відбулись протягом періоду.

Достовірність відображення у фінансовій звітності доходів від основної діяльності

Достовірність визнання та оцінки доходів від основної діяльності є ключовим питанням аудиту з огляду на їх суттєве значення у фінансовій звітності Товариства (Примітка 16 до фінансової звітності). Основною діяльністю Товариства є надання послуг з постачання електричної енергії споживачам на умовах укладених договорів за тарифами, що регулюються відповідно до чинного законодавства України.

Облік доходів Товариства здійснювався відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Виручка за договорами з клієнтами» (надалі – МСФЗ 15). МСФЗ 15 вимагає застосовувати судження і враховувати всі доречні факти і обставини на всіх етапах моделі визнання доходів.

Основою нашого підходу, задля зниження ризику суттєвих викривлень при визнанні доходів Товариства, було тестування внутрішнього контролю, аналіз відповідної ІТ-системи, проведення аналітичних процедур, детальне тестування операцій та залишків і тестування журнальних проводок.

Ми проаналізували розкриття відповідної інформації у фінансовій звітності Товариства.

Оцінка, чи є суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, що потенційно можуть привести до викривлень в фінансовій звітності, а саме, відсутність ефективних заходів контролю ІТ

Згідно з Міжнародними стандартами аудиту, під час аудиту, ми оцінили ризики суб'єкта господарювання, в тому числі отримали розуміння, чи передбачено у суб'єкта господарювання процеси: a) документування ідентифікації його бізнес-ризиків в т.ч. доречних для цілей його фінансового звітування; b) документування оцінки значущості цих ризиків і ймовірності їх виникнення; c) документування прийняття рішень про механізм розгляду цих ризиків і розробки заходів системи внутрішнього контролю у відповідь, з метою мінімізації їх впливу на бізнес. Також, аудитор отримав розуміння того, як суб'єкт господарювання відповів на ризики що походять з ІТ. Ми оцінили це як ключове питання аудиту, оскільки основний бізнес-процес компанії, з продажу електроенергії споживачам, повністю автоматизований і ґрунтується на даних системи обліку і тарифікації обсягів спожитої електроенергії кожним споживачем. Пошкодження, або викривлення, цих даних є значущим ризиком викривлення фінансової звітності (твердження повнота та достовірність доходу від надання (реалізації) продукції (виручки)).

У відповідь на ці ризики, в рамках аудиту, наші процедури включали:

- вивчення заходів контролю ІТ, через інтерв'ю з працівниками ІТ-відділу або через письмові запити до ключового управлінського персоналу з цього питання;
- вивчення правових документів, що надають право Товариству використовувати прикладне програмне забезпечення для розрахунку обсягу і вартості спожитої електроенергії для виставлення рахунків споживачам, в тому числі умови придбання, зміни та обслуговування прикладного програмного забезпечення, порядок внесення змін у програму;
- тестування ефективності контролю безпеки доступу до даних програми.

Нами було ідентифіковано відсутність у суб'єкта господарювання задокументованого процесу оцінки ризиків що походять з ІТ та відповіді на них.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з:

- Звіту про управління, який складений Товариством на підставі вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та який не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо нього.

Наша думка щодо фінансової звітності, не поширюється на Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього Звіту про управління на дату цього Звіту незалежного аудитора.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомлення зі Звітом про управління та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Звітом про управління та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення у Звіті про управління, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів за результатами ознайомлення зі Звітом про управління, які потрібно було б включити до цього Звіту незалежного аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу Товариства та Аудиторського комітету за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал Товариства 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, окрім випадків, якщо управлінський персонал або

планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Аудиторський комітет несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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, якщо 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 фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Під час аудиту, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для 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 Товариства;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства 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, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у 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 фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує 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 і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, а також зауваження за результатами аудиту, включаючи

інформацію про аудит та розкриття показників фінансової звітності, події після дати балансу та податкові ризики виявлені нами під час аудиту, а також про будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, заяву, 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, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності звітного періоду, тобто ті, які були ключовими.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», ми наводимо в нашому Звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства Рішенням Учасника від 25 вересня 2024 року за Рекомендаціями Аудиторського комітету від 25 вересня 2024 року та було укладено Договір про надання аудиторських послуг №041024/ВТ від 04.10.2024 р. (надалі – Договір) для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Це четвертий рік нашого призначення на завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Під час планування аудиту ми визначили, що рівень ризику суттєвого викривлення був обумовлений, головним чином, наявними бізнес-ризиками Товариства.. Інформація щодо оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та тверджень внаслідок шахрайства наведена нижче у підрозділі «Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності» цього розділу нашого Звіту незалежного аудитора.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризики полягали у:

- фінансових ризиках, притаманних діяльності Товариства;
- операційних ризиках та ризиках загрози інформаційній безпеці;
- ринкових ризиках та інших ризиках, пов'язаних з економічною невизначеністю, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства.

Опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності в тому числі внаслідок шахрайства та посилання на відповідні розкриття інформації у фінансовій звітності наведені в розділі «Ключові питання аудиту» Аудиторського звіту.

Опис заходів, вжитих для врегулювання ідентифікованих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищили рівень професійного скептицизму (тобто, підвищили уважність до документації та необхідність у підтвердженні пояснень чи заяв управлінського персоналу Товариства);
- призначили відповідний до цих обставин персонал для виконання обов'язкового аудиту, в тому числі призначили контролера якості виконання завдання;
- збільшили обсяг вибірки та обсяг проведених процедур аналітичного огляду;
- досліджували чи були наявні істотні та/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обгрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом Товариства;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти їх достовірного відображення;
- проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше 12 місяців від дати затвердження фінансової звітності;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність.

Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства. Відповідно до вимог МСА 240, під час планування аудиту ми розглядали схильність Товариства до шахрайства, з урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображених в бухгалтерському обліку.

Під час планування нашого аудиту ми здійснювали запити управлінському персоналу Товариства щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Товариство. У відповідь на такі запити управлінський персонал надав письмову оцінку ризику шахрайства Товариства, згідно з якою ризик шахрайства є низьким.

Проте, основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить саме на управлінському персоналі Товариства, який не повинен покладатися на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих аудиту обмежень можуть бути невиявлені. Властиві аудиту обмеження викладені у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства, полягають в ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Узгодженість Звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звітом аудиторському комітету, який складався відповідно до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Надання послуг, заборонених законодавством та незалежність ключового партнера з аудиту та аудиторської фірми від Товариства при проведенні аудиту

Нами не надавались Товариству послуги, заборонені законодавством, як це передбачено статтею 6 та 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Твердження про нашу незалежність відносно Товариства, у тому числі ключового партнера з аудиту фінансової звітності, викладена у розділах «Основа для висловлення думки» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Інформація про інші надані Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту

Крім послуг з обов'язкового аудиту, інші послуги, інформація щодо яких не розкрита у Звіті про управління, або фінансовій звітності Товариства за 2024 рік, Товариству не надавалися.

Впродовж періоду, що перевірявся, Товариство не мало контрольованих нею суб'єктів господарської діяльності (дочірніх підприємств).

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих аудиту обмежень

Опис обсягу аудиту викладений у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

Дотримання вимог законодавства

Ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства. Нами не було ідентифіковано недотримання вимог законодавства, яке має безпосередній вплив на фінансову звітність або мало фундаментальний вплив на діяльність Товариства.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю "Кьюдос Україна";

Код ЄДРПОУ: 31518331;

ТОВ «Кьюдос Україна» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2845), посилання: https://register.apob.org.ua/uk/search

Юридична адреса: Україна, 03187, м. Київ, вул. Теремківська, 17, кв. 37;

Адреса для листування: 03188, Україна, м. Київ, просп. А. Глушкова 9-В, оф. 249;

Телефон: (073) 311-72-13;

Ел.пошта: info@kudos-ua.com;

Сайт: https://www.kudos-ua.com/;

Договір на проведення аудиту: №041024/ВТ від 04.10.2024 р.;

Аудит розпочато: «04» листопада 2024 року;

Аудит закінчено: «28» квітня 2025 року.

Ключовий партнер з аудиту
Директор ТОВ «Кьюдос Україна»
№ 100886 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, посилання: https://register.apob.org.ua/uk/search

Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю * м. Київ * «Кьюдос Україна» Ідентифікаційний код 31518331

Вікторія БІРЮЧЕНКО

Дата аудиторського звіту: «28» квітня 2025 року

Прошито, пронумеровано та скріплено
відбитком печатки
ТОВ «Кьюдос Україна» 10 (десять) аркушів

Директор Вікторія БІРЮЧЕНКО



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

"ЖОЕК"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

Зміст

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року 3

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН на 31 грудня 2024 року 4

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД за 12 місяців 2024 року 6

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (прямим методом) за 12 місяців 2024 року 7

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 12 місяців 2024 року 9

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 12 місяців 2023 року 10

1. Загальна інформація 11

2. Основа підготовки окремої фінансової звітності та основні положення облікової політики 13

3. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики 24

4. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій 26

5. Нематеріальні активи (Звіт про фінансовий стан, рядок 4) 27

6. Основні засоби (Звіт про фінансовий стан, рядок 1) 28

7. Орендовані активи 30

8. Поточні запаси (Звіт про фінансовий стан, рядок 16) 31

9. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (Звіт про фінансовий стан, рядок 17) 32

10. Інші поточні фінансові активи (Звіт про фінансовий стан, рядок 21) 34

11. Гроші та їх еквіваленти (Звіт про фінансовий стан, рядок 23) 35

12. Інші поточні нефінансові активи та інші поточні нефінансові зобов'язання (Звіт про фінансовий стан, рядок 22 та рядок 57) 35

13. Власний капітал (Звіт про фінансовий стан, рядки 30-40) 36
14. Непоточні зобов'язання (Звіт про фінансовий стан, рядок 48) 37
15. Поточні зобов'язання і забезпечення (Звіт про фінансовий стан, рядки 51, 52, 55, 56) 38
16. Дохід від звичайної діяльності та валовий прибуток (Звіт про сукупний дохід, рядок 1,2, 4) 41
17. Інші доходи (Звіт про сукупний дохід, рядок 5) 41
18. Собівартість та інші операційні витрати (Звіт про сукупний дохід, рядок 3, 6, 7, 8) ..42
19. Фінансові витрати (Звіт про сукупний дохід, рядок 15) 45
20. Податок на прибуток 45
21. Умовні та контрактні зобов'язання і операційні ризики 47
22. Операції з пов'язаними сторонами 48
23. Політика управління ризиками 49
24. Управління капіталом 56
25. Справедлива вартість активів та зобов'язань 57
26. Події після дати балансу 59

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» (надалі - Компанія) відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень примітках до фінансової звітності;
- В Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання фактів шахрайства та інших зловживань.

Керівник **ГУЦАЛО АНДРІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ**

Головний бухгалтер **ІВЧУК АЛЛА ВАСИЛІВНА**

Територія Житомирська область

Організаційно-правова форма господарювання ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Вид економічної діяльності Торгівля електроенергією

Середня кількість працівників 292

Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Адреса, майдан Перемоги, будинок 10 м. Житомир, Житомирська обл., 10003

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

за ЄДРПОУ	42095943
за КОПФГ	240
за КВЕД	35.14
за КОАТУУ	UA18040190010115253

V

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
на 31 грудня 2024 року

код статті		Примітки	На початок поточного звітного періоду (01.01.2024)	На кінець поточного звітного періоду (31.12.2024)
	Активи			
	Непоточні активи			
1	Основні засоби	6,7	329	10 614
2	Інвестиційна нерухомість		-	-
4	Нематеріальні активи за винятком гудвілу	5	50	378
7	Непоточні біологічні активи		-	-
8	Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість		-	-
10	Відстрочені податкові активи	20	7 857	25 048
15	**Загальна сума непоточних активів**		**8 236**	**36 040**
	Поточні активи			
16	Поточні запаси	8	301	400
17	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	9	840 248	698 059
18	Поточні фінансові інвестиції		-	-
20	Поточні біологічні активи		-	-
21	Інші поточні фінансові активи	10	20 727	25 298
22	Інші поточні нефінансові активи	12	325 712	608 783
23	Грошові кошти та їх еквіваленти	11	145 387	54 283
25	**Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам**		**1 332 375**	**1 386 823**
26	Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам		-	-
27	**Загальна сума поточних активів**		**1 332 375**	**1 386 823**
29	**Загальна сума активів**		**1 340 611**	**1 422 863**
	Власний капітал та зобов'язання			
	Власний капітал			
30	Статутний капітал	13	1 000	6 040

31	Нерозподілений прибуток	13	280 435	388 960
32	Емісійний дохід		-	-
37	Інші резерви	13	250	250
40	**Загальна сума власного капіталу**		**281 685**	**395 250**
	Непоточні зобов'язання та забезпечення			
41	Непоточне забезпечення на винагороди працівникам		-	-
42	Інше непоточне забезпечення		-	-
43	**Загальна сума непоточних забезпечень**		-	-
44	Довгострокові банківські кредити		-	-
46	Відстрочені податкові зобов'язання		-	-
48	Інші непоточні фінансові зобов'язання	14	-	3 161
49	Інші непоточні нефінансові зобов'язання		-	-
50	**Загальна сума непоточних зобов'язань та забезпечень**		-	**3 161**
	Поточні зобов'язання та забезпечення			
	Поточні забезпечення			
51	Поточні забезпечення на винагороди працівникам	15	9 387	8 086
52	Інші поточні забезпечення	15	-	5 606
53	**Загальна сума поточних забезпечень**		**9 387**	**13 692**
54	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	15	700 469	242 191
55	Поточні податкові зобов'язання, поточні	15	34 596	20 654
56	Інші поточні фінансові зобов'язання	15	19 550	80 085
57	Інші поточні не фінансові зобов'язання	12	294 924	667 830
58	**Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу**		**1 058 926**	**1 010 760**
59	Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		-	-
60	**Загальна сума поточних зобов'язань та забезпечень**		**1 058 926**	**1 024 452**
63	**Загальна сума зобов'язань**		**1 058 926**	**1 027 613**
64	**Загальна сума власного капіталу та зобов'язань**		**1 340 611**	**1 422 863**

Керівник **ГУЦАЛО АНДРІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ**

Головний бухгалтер **ІВЧУК АЛЛА ВАСИЛІВНА**

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
за 12 місяців 2024 року

		Примітки *	Поточний звітний період 2024 рік	Порівняльний звітний період 2023 рік
			1	2
	Прибуток або збиток			
	Прибуток (збиток)			
1	Дохід від звичайної діяльності	16	9 870 225	8 319 691
3	Собівартість реалізації	16, 18	(9 584 123)	(8 099 503)
4	**Валовий прибуток**		286 102	220 188
5	Інші доходи	17	138 032	21 942
6	Витрати на збут		(1)	-
7	Адміністративні витрати	18	(19 100)	(18 037)
8	Інші витрати	18	(173 871)	(8 411)
10	**Прибуток (збиток) від операційної діяльності**		231 162	215 682
14	Фінансові доходи		-	-
15	Фінансові витрати	19	(810)	(202)
22	**Прибуток (збиток) до оподаткування**		230 352	215 480
23	Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	20	(41 465)	(39 687)
24	**Прибуток (збиток) від діяльності, що триває**		188 887	175 793
25	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності		-	-
26	**Прибуток (збиток)**		**188 887**	**175 793**
	Прибуток (збиток), що відноситься до:			
27	Прибуток (збиток), що відноситься до власників материнського підприємства		188 887	175 793
28	Прибуток (збиток), що відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю		-	-
	Сукупний дохід			
	Прибуток (збиток)		188 887	175 793
51	**Загальна сума сукупного доходу**		**188 887**	**175 793**
	Загальна сума сукупного доходу, що відноситься до:			
53	Прибуток (збиток), що відноситься до власників материнського підприємства		188 887	175 793
54	Прибуток (збиток), що відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю		-	-

Керівник **ГУЦАЛО АНДРІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ**

Головний бухгалтер **ІВЧУК АЛЛА ВАСИЛІВНА**

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (прямим методом)
за 12 місяців 2024 року

	Примітки *	Поточний звітний період 2024 рік	Порівняльний звітний період 2023 рік
	1	2	3
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		10 989 565	8 469 974
Надходження від роялті, плати за послуги, комісійних та інших доходів		-	-
Надходження за договорами, що утримуються в дилерських чи торговельних цілях		-	-
Надходження за преміями та вимогами про відшкодування збитків, ануїтетами та іншими виплатами за полісами	26	5 788	55
Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу		-	-
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		7 138	2 211
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(10 688 137)	(8 015 253)
Виплати за договорами, що утримуються в дилерських чи торговельних цілях		-	-
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(76 448)	(69 914)
Виплати за преміями та вимогами про відшкодування збитків, ануїтетами та іншими виплатами за полісами		-	-
Виплати з метою виробництва або придбання активів, утримуваних для здачі в оренду іншим та в подальшому, утримуваних для продажу		-	-
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		-	-
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		237 906	387 073
Дивіденди сплачені		-	-
Дивіденди отримані		-	-
Проценти сплачені		-	-
Проценти отримані		14 227	10 518
Податки на прибуток сплачені (повернені)		(54 440)	(30 535)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		(237 944)	(172 534)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		(40 251)	194 522
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу основних засобів		-	-
Придбання основних засобів		(267)	(91)
Надходження від продажу нематеріальних активів		-	-
Придбання нематеріальних активів		(400)	-
Надходження від продажу інших довгострокових активів		-	-
Придбання інших довгострокових активів		-	-
Надходження від державних грантів		-	-

Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		-	-
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		-	-
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		-	-
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		**(667)**	**(91)**
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Надходження від випуску акцій		-	-
Надходження від випуску інших інструментів власного капіталу		-	-
Виплати з метою придбання або викупу акцій суб'єкта господарювання		-	-
Виплати за іншими інструментами власного капіталу		-	-
Надходження від запозичень		-	-
Погашення запозичень		-	-
Виплати за орендними зобов'язаннями		(2 195)	(2 099)
Надходження від державних грантів		-	-
Дивіденди сплачені	13	(47 200)	(59 900)
Проценти сплачені		(791)	(202)
Податки на прибуток сплачені (повернені)		-	-
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		-	-
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		**(50 186)**	**(62 201)**
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		(91 104)	132 230
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		-	-
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		-	-
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		**(91 104)**	**132 230**
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	**11**	**145 387**	**13 157**
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	**11**	**54 283**	**145 387**

Керівник **ГУЦАЛО АНДРІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ**

Головний бухгалтер **ІВЧУК АЛЛА ВАСИЛІВНА**

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 12 місяців 2024 року

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року		1000			250	280 435			281 685
Коригування:									
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок									
Інші зміни									
Скоригований залишок на початок року		1000			250	280 435			281 685
Чистий прибуток (збиток) за звітний період						188 887			188 887
Інший сукупний дохід за звітний період:									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів									
Інший сукупний дохід									
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)						(80 000)			(80 000)
Відрахування до резервного капіталу									
Внески учасників:									
Внески до капіталу		5 040						(5 040)	
Погашення заборгованості з капіталу								5 040	5 040
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)									
Інші зміни в капіталі						(362)			(362)
Разом змін у капіталі		5 040				108 525			113 565
Залишок на кінець року		6 040			250	388 960			395 250

Керівник **ГУЦАЛО АНДРІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ**

Головний бухгалтер **ІВЧУК АЛЛА ВАСИЛІВНА**

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ" і.к. 42095943 Україна м.Житомир

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 12 місяців 2023 року

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року		1000			250	144 642			145 892
Коригування:									
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок									
Інші зміни									
Скоригований залишок на початок року		1000			250	144 642			145 892
Чистий прибуток (збиток) за звітний період						175 793			175 793
Інший сукупний дохід за звітний період:									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів									
Інший сукупний дохід									
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)						(40 000)			(40 000)
Внески учасників:									
Внески до капіталу									
Погашення заборгованості з капіталу									
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)									
Інші зміни в капіталі									
Разом змін у капіталі						135 793			135 793
Залишок на кінець року		1000			250	280 435			281 685

Керівник **ГУЦАЛО АНДРІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ**

Головний бухгалтер **ІВЧУК АЛЛА ВАСИЛІВНА**

1. Загальна інформація

Повна та скорочена назва Товариства:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» (ТОВ «ЖОЕК»)
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Країна реєстрації	Україна
Код ЄДРПОУ	42095943
Адреса Товариства	10003, м. Житомир, майдан Перемоги, будинок 10
Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство	https://www.ztoek.com.ua/
Адреса електронної пошти	kanc@ztoek.com.ua

Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» (далі за текстом ТОВ «ЖОЕК», або «Компанія») була утворена та зареєстрована відповідно до законодавства України 26 квітня 2018 року. Материнським підприємством Компанії (у визначенні МСФЗ) є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГОПОСТАВКА (код ЄДРПОУ 32113929). Кінцевим бенефіціарним власником Компанії станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року є Костенко Неля Іванівна, громадянство – Україна.

14 червня 2018 року Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг прийнято рішення про видачу ТОВ «ЖОЕК» ліцензії на право провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу (постанова НКРЕКП від 14.06.2018 року №429). Постановою НКРЕКП №1265 від 09.07.2020р. ТОВ «ЖОЕК» було видано ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання природного газу.

Основною діяльністю Компанії є постачання електричної енергії споживачам на умовах укладених договорів за тарифами, що регулюються відповідно до чинного законодавства України, в умовах функціонування єдиної енергосистеми України. ТОВ «ЖОЕК» являється єдиним постачальником Універсальних послуг на території Житомирської області (відповідно до Закону України «Про ринок електричної енергії»), також, Компанія здійснює постачання електричної енергії юридичним особам за вільними цінами, як на території Житомирської області, так і на території України

Корпоративне управління

Згідно зі Статутом управління Компанією здійснюють наступні органи:

• Вищий орган - Загальні збори Учасників Товариства;

• Наглядовий орган – Наглядова Рада Товариства;

• Виконавчий орган (одноосібний) – Директор Товариства;

• Для здійснення контролю за фінансовою діяльністю Загальними зборами Учасників Товариства може створюватися Ревізійна комісія, або призначатися Ревізор Товариства.

Вищим органом ТОВ «ЖОЕК» є Загальні збори Учасників Товариства. Оскільки Компанія має єдиного учасника, всі рішення з питань, що належать до компетенції загальних зборів Учасників, приймаються таким Учасником одноособово та оформлюються письмовим рішенням Учасника відповідно до ст. 37 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю». Наглядова Рада Товариства є наглядовим органом Компанії, який контролює здійснення Директором фінансової, господарської та адміністративної діяльності, розробляє стратегії розвитку та плани розвитку Компанії. Директор є виконавчим органом Компанії, який відповідає за управління поточною діяльністю Компанії та реалізацію рішень, прийнятих Загальними зборами Учасників Товариства.

Загальні збори Учасників Товариства повинні надавати попередній письмовий дозвіл на вчинення Директором Товариства правочинів, сума яких перевищує 50% вартості чистих активів Товариства станом на кінець попереднього звітного кварталу.

Операційне середовище

24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та почали бойові дії в кількох місцях. Ці дії, що тривають, призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, запровадження Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та платежів за кордон та загалом суттєвого порушення економічної діяльності в Україні. Це згубно вплинуло на політичне та бізнес-середовище в Україні, в тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати роботу у звичайному режимі. У відповідь на військові дії Указом Президента України №64/2022 запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 09 травня 2025 року.

Із початком вторгнення російських військ в Україну, усі рейтингові агенції погіршили кредитний рейтинг України. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності кредитні рейтинги України за основними рейтинговими агентствами були встановлені на наступних рівнях: Fitch - рейтинг CC/CCC- від 08 грудня 2023 року, Moody's – рейтинг Ca зі стабільним прогнозом від 10 лютого 2023 року, та S&P – рейтинг CC від 8 березня 2024 року.

Із початком вторгнення російських військ в Україну, 2 червня 2022 року Правління Національного банку України ухвалило постанову про зміну облікової ставки з 10% до

25% річних. У 2023 та 2024 році Правління Національного банку України ухвалило низку Постанов щодо послідовного зниження облікової ставки, як наслідок, з 14 червня 2024 року облікова ставка знизилася до 13% річних. Але, в зв'язку з пришвидшенням інфляції в другій половині 2024 року, 12 грудня 2024 року Правління Національного банку України підвищило облікову ставку до 13,5% річних. Прискорення інфляції тривало й в перші місяці 2025 року, в січні 2025 року облікова ставка НБУ була підвищена до розміру 14,5% річних.

Після 24 лютого 2022 року національна валюта девальвувала з 29.2549 гривень за 1 долар США до 42,039 гривень станом на 31 грудня 2024 року.

Станом на 31 грудня 2024 року темп активних бойових дій, які зосереджені на сході та півдні України, залишається інтенсивним. Більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей перебувають під окупацією. Протягом війни російські збройні сили заподіяли значну шкоду енергосистемі України, критичній цивільній та економічній інфраструктурі по всій території України, що призвело до відключень електропостачання як для домогосподарств, так і для підприємств.

Виробничі активи Компанії розташовані в регіоні, які впродовж 2024 року знаходилися на значній відстані від лінії фронту та бойових дій. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, активи Компанії не були пошкоджені внаслідок бойових дій. За поточних обставин Компанія продовжує свою діяльність і її керівництво дійшло висновку, що, як очікується, вона зможе продовжувати безперервну діяльність в досяжному майбутньому, виходячи з наступних міркувань:

- Компанія знаходиться у зоні прибутковості та не зазнавала збитків впродовж 2024 року, а також створила стабільний грошовий потік. Попри військові дії, залишок грошових коштів Компанії стабільно достатній для покриття операційних витрат (станом на 31.12.2024 року залишок грошових коштів складає 54 283 тис. гривень, станом на 31 грудня 2023 року 145 387 тис. гривень);
- Станом на 31 грудня 2024 року, Компанія не має кредитних відносин з банками та іншими фінансовими установами, а також керівництво Компанії не планує залучати кредитні ресурси, зважаючи на високий рівень власних грошових коштів;
- Протягом 2024 року чисельність працівників Компанії суттєво не змінилася, необхідний персонал зберігається, що забезпечує стабільну роботу в осяжному майбутньому.

Однак важко прогнозувати масштаби та тривалість військової агресії в Україні. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску залишається постійна загроза ракетного обстрілу по всій території України. Компанія очікує мати достатні фінансові ресурси для продовження своєї діяльності протягом періоду військового вторгнення та в досяжному майбутньому. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть значні залишки грошових коштів, накопичені на сьогодні, і доходи від операційної діяльності. Попри складне операційне середовище Керівництво не має наміру призупиняти або ліквідовувати діяльність Компанії.

2. Основа підготовки окремої фінансової звітності та основні положення облікової політики

Основа підготовки та заява про відповідність

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю загального призначення і була складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ –

IFRS), затверджених Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB), та законодавства України. Під Міжнародними стандартами фінансової звітності ("МСФЗ") маються на увазі всі обов'язкові для 2024-го фінансового року міжнародні стандарти та інтерпретації, затверджені Радою з МСБО ("IASB"), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку ("IAS"), Міжнародні стандарти фінансової звітності ("IFRS") і SIC та IFRIC - інтерпретації.

Основні принципи облікової політики, що застосовувалися при підготовці даної фінансової звітності, викладені нижче. Облікова політика послідовно застосовувалася до всіх представлених у фінансовій звітності періодів, якщо не вказано інше.

Припущення про безперервність діяльності

На дату затвердження фінансової звітності українська економіка знаходиться в затяжній кризі, яка спричинена безперервним військовим конфліктом на території України.

У зв'язку із введенням воєнного стану на території України Указом Президента України від 24.02.2022 р. №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженим Законом України від 24.02.2022 р. №2102-IX, виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Компанії, її можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати.

Керівництво оцінило здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність, а саме подальша значна ескалація воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Компанії. У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме негативний вплив на діяльність Компанії, тривалість та масштаб якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор суттєвої невизначеності поза контролем Компанії.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу. Управлінський персонал вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності при підготовці цієї фінансової звітності є обґрунтованим. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, яке передбачає, що Компанія не має ні наміру, ні потреби в початку процедури ліквідації або в припиненні діяльності.

Основа оцінки

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної собівартості, за винятком:

(1) фінансових активів, балансова вартість яких у випадках, передбачених обліковою політикою, оцінюється за справедливою вартістю – яка, як правило, дорівнює теперішній вартості майбутніх грошових потоків або інших економічних ресурсів,

які Компанія розраховує отримати від використання активу та його остаточного вибуття;

(2) фінансових зобов'язань, балансова вартість яких у випадках, передбачених обліковою політикою, оцінюється за справедливою вартістю - яка, як правило, дорівнює теперішній вартості грошових коштів, або інших економічних ресурсів, які, як очікує Компанія, вона буде зобов'язана передати при виконанні фінансового зобов'язання.

Використання оцінок і суджень при застосуванні облікової політики

Складання фінансової звітності, згідно з МСФЗ, вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, оцінювання суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, поданих та розкритих у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Оцінки, та пов'язані з ними припущення, прийняті на основі історичного досвіду та іншої інформації, використання якої вважається розумним для формування основи для винесення суджень управлінського персоналу. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких суджень. Оцінки та припущення, на яких вони грунтуються, можуть переглядатися. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

В примітці 3 розкривається інформація про основні судження, припущення та оцінки, які є суттєвими для представленої фінансової звітності.

Функціональна валюта та валюта подання

Статті, представлені у фінансовій звітності Компанії, оцінені з використанням валюти основного економічного середовища, в якому працює Компанія (функціональної валюти). Фінансова звітність представлена у національній валюті України – гривні, яка є функціональною валютою та валютою представлення Компанії. Всі статті, представлені у фінансовій звітності подаються у цілих тисячах гривень, якщо не вказано інше.

Іноземна валюта

Операції в іноземній валюті визнаються у валюті подання (українська гривня) шляхом конвертації сум в іноземній валюті за курсом Національного банку України (НБУ) на дату операції. На звітні дати монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за обмінним курсом, встановленим НБУ на відповідні звітні дати. Немонетарні статті, оцінені з застосуванням курсу НБУ на дату операції з первісного визнання, перерахунку не підлягають.

Курсові різниці, що виникають за операціями в іноземній валюті та при перерахунку монетарних статей за курсами на відповідні звітні дати, визнаються в звіті про прибуток або збиток.

У підготовці цієї фінансової звітності застосовуються офіційні курси НБУ, отримані з офіційно опублікованих джерел, для переведення операцій і залишків в іноземній валюті.

На 31 грудня офіційний курс гривні до основних валют представлений таким чином:

Валюта	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Долар США	37,9824	42,039
Євро	37,9824	43,9266

Нематеріальні активи

Після первісного визнання нематеріальний актив визнається за його собівартістю, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Всі об'єкти нематеріальних активів із визначеним строком корисної експлуатації амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисної експлуатації. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не амортизуються. Компанія прирівнює ліквідаційну вартість всіх нематеріальних активів до нуля.

Амортизаційні відрахування щомісяця визнаються у прибутку чи збитку, якщо вони не включаються до балансової вартості іншого активу.

Обгрунтованість строку корисної експлуатації, ліквідаційної вартості та обгрунтованість обраного методу амортизації об'єктів нематеріальних активів аналізується на кінець кожного фінансового року. Будь-які зміни очікуваних строків корисного використання, ліквідаційної вартості, або методу амортизації, відображаються на перспективній основі від дати зміни.

Компанія здійснює облік за такими класами нематеріальних активів:

Клас нематеріальних активів	Строк корисного використання
Програмне забезпечення	12-60 місяців

На кожну звітну дату Компанія аналізує нематеріальні активи на наявність ознак знецінення та зменшує, в разі необхідності, балансову вартість об'єкта до суми його очікуваного відшкодування. Незалежно від наявності ознак знецінення, на кожну звітну дату, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування нематеріальних активів, що мають невизначені строки корисного використання, або ще не готові до використання.

Об'єкт нематеріальних активів вибуває зі складу активу у разі його вибуття, або в разі, якщо від його використання не очікується майбутніх економічних вигід. Компанія визнає прибуток або збиток від припинення визнання об'єкта нематеріальних активів, як різницю між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об'єкта.

Основні засоби

Одиниці основних засобів відображаються за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. При визнанні, об'єкти основних засобів можуть ділитися на компоненти, які являють собою окремі одиниці основних засобів зі значною вартістю, що мають різний термін корисного використання. Компанія не визнає основними засобами об'єкти, собівартість яких не перевищує межу суттєвості, встановлену для ідентифікації основних засобів, у сумі 20,0 тис. грн. Компанія може визнавати ліквідаційну вартість об'єкта основних засобів у передбачуваній сумі, яку Компанія в цей час отримала б від вибуття активу відповідного віку та стану за вирахуванням передбачуваних витрат на вибуття. Ліквідаційна вартість об'єкта основних засобів дорівнює нулю, якщо Компанія планує використовувати актив до кінця його фізичного терміну служби.

Всі об'єкти основних засобів амортизуються прямолінійним методом впродовж очікуваного строку їх корисної експлуатації. Нарахування амортизації не припиняють, коли актив не використовують, або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизовано повністю. Амортизаційні відрахування щомісяця визнаються у прибутку чи збитку, якщо вони не включаються до балансової вартості іншого активу. Земельні ділянки мають необмежений строк корисної експлуатації і не амортизуються.

Строк корисної експлуатації, ліквідаційна вартість та обґрунтованість методу амортизації об'єкта основних засобів переглядаються на кінець кожного фінансового року. Будь-які зміни очікуваних строків корисного використання, ліквідаційної вартості, або методу амортизації, відображаються на перспективній основі від дати зміни.

Витрати, пов'язані з об'єктом основних засобів, включаються до балансової вартості активу, якщо вони задовольняють загальним критеріям визнання. Витрати на ремонт і технічне обслуговування враховуються у складі витрат за фактом їх виникнення.

Компанія здійснює облік за такими класами основних засобів:

Група основних засобів	Строк корисного використання
Активи з права користування	до кінця строку оренди
Машини та обладнання	від 40 місяців до 70 місяців
Транспортні засоби	від 5 до 10 років
Інструменти, прилади, інвентар	від 4 до 14 років
Інші основні засоби	5 років
Незавершені капітальні інвестиції	немає

Об'єкт основних засобів вибуває зі складу активу у разі його вибуття, невідповідності критеріям визнання активом, або в разі, якщо його балансова вартість дорівнює нулю. Прибуток або збиток від припинення визнання об'єкта основних засобів визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об'єкта.

Незавершені капітальні інвестиції являють собою передплату за основні засоби, а також вартість основних засобів, доведення яких до стану придатності до використання ще не завершено. Амортизація за такими активами не нараховується до тих пір, поки вони не будуть готові до використання.

Орендовані активи

Компанія визнає актив з права користування та орендні зобов'язання за всіма договорами оренди, за якими невідмовний період оренди перевищує 12 місяців, за винятком випадків, коли базовий актив має низьку вартість. Компанія визначає невідмовний строк оренди, включно з періодами, які охоплюються обґрунтованою впевненістю Компанії в продовженні дії угод оренди.

Актив з права користування відображається за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Орендне зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, із застосуванням для дисконтування ставки додаткових запозичень орендаря. Первісна вартість активу з права користування та орендне зобов'язання переоцінюється в разі зміни терміну оренди, або для відображення переглянутих фіксованих орендних платежів.

Компанія амортизує актив з права користування лінійним методом з дати початку оренди до закінчення строку оренди. Амортизація визнається в складі витрат окремо від відсотків за зобов'язаннями з оренди.

Знецінення нефінансових активів

Нефінансові активи, за винятком виробничих запасів та відстрочених податкових активів, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж, або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення, активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують грошові потоки, що можуть бути визначені окремо (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Нефінансові активи, що зазнали знецінення, аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення на кожну звітну дату.

Фінансові інструменти

В представленій фінансовій звітності фінансові інструменти представлені борговими фінансовими активами, фінансовими зобов'язаннями, грошовими коштами та їх еквівалентами.

Боргові фінансові активи: Бізнес-модель Компанії передбачає утримання боргових фінансових активів з метою отримання контрактних грошових потоків, відповідно, при первісному визнанні, всі боргові фінансові активи класифікуються як активи, призначені для погашення. Боргові фінансові активи первісно визнаються за їх справедливою вартістю на дату операції плюс або мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу. Справедлива вартість при первісному визнанні найкраще підтверджується ціною угоди. Прибуток, або збиток, при первісному визнанні відображається тільки в тому випадку, якщо існує різниця між ціною угоди і справедливою вартістю, яка може бути підтверджена

котируванням на активному ринку ідентичного активу, або заснована на методі оцінки, що використовує тільки дані зі спостережуваних ринків.

Справедливою вартістю довгострокових позик та інших непоточних боргових фінансових активів, на які не нараховуються проценти, визнається теперішня вартість всієї майбутньої грошової виручки, дисконтована за переважною ринковою ставкою відсотка для подібного інструмента з аналогічним кредитним рейтингом. Різниці між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

У фінансовій звітності всі боргові фінансові активи оцінені за амортизованою собівартістю в сумі, за якою борговий фінансовий актив був оцінений при первісному визнанні, з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні, визначеній за методом ефективного відсотка, зменшеній на суму резерву очікуваних кредитних збитків.

Визнання фінансового активу припиняється, коли спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу, або коли Товариство передає право отримання грошових коштів та всі ризики та вигоди від володіння борговим фінансовим активом.

Зменшення корисності – фінансові активи: Компанія використовує модель «очікуваних кредитних збитків» («ECL» або «ОКЗ»). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю відображаються в звіті про фінансовий стан за вирахуванням резерву для очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (і) об'єктивну і зважену за ймовірністю суму, яка визначається шляхом оцінки ряду можливих результатів, (іі) тимчасову вартість грошей і (ііі) всю розумну і підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови і прогнози майбутніх умов. Методологія знецінення являє собою триетапну модель, яка застосовується залежно від того, чи відбулося значне збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту початкового визнання.

Якщо на звітну дату, кредитний ризик за фінансовим активом не збільшився значно з моменту первісного визнання, Компанія оцінює резерв під очікувані кредитні збитки в сумі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам, враховуючи, що максимальний термін кредитних ризиків не може перевищувати фінансових термінів інструменту до настання терміну погашення. Резерв під очікувані кредитні збитки переглядається, в разі значного росту кредитного ризику, або настання дефолту фінансового активу.

Компанія вважає, що фінансовий актив належить до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у випадку, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 12 місяців.

Резерв кредитних ризиків за наступними сегментами торговельної дебіторської заборгованості

- Заборгованість фізичних осіб за поставку електроенергії споживачам універсальної послуги;
- Заборгованість суб'єктів господарювання та інших юридичних осіб за поставку електроенергії споживачам універсальної послуги;
- Заборгованість суб'єктів господарювання та інших юридичних осіб за поставку електроенергії за вільними цінами,

розраховано за спрощеним підходом з використанням матриці забезпечення, в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії таких фінансових інструментів. Спрощений підхід застосовується шляхом розрахунку коефіцієнтів ймовірності настання події дефолту, виходячи з історичної інформації щодо ймовірності настання події дефолту залежно від терміну обліку дебіторської заборгованості за кожним окремим сегментом дебіторської заборгованості. (докладніше про розрахунок резерву кредитних ризиків за окремими сегментами торговельної дебіторської заборгованості в Примітці 22, розділ «Кредитний ризик»).

Грошові кошти та їх еквіваленти: Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, на поточних рахунках та депозитах, на вимогу в банках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції із первісними термінами погашення три місяці або менше. Грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за їх номінальною вартістю.

Залишки грошових коштів, обмежених для обміну, або використання на погашення зобов'язання протягом від трьох до дванадцяти місяців від звітної дати, включаються до складу інших оборотних активів. Залишки грошових коштів, обмежені для обміну, або використання на погашення зобов'язання протягом, як мінімум, дванадцяти місяців від звітної дати, включаються до складу інших необоротних активів.

Фінансові зобов'язання: Всі зобов'язання та заборгованості, що передбачають погашення грошовими коштами або іншими фінансовими активами класифікуються як фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

При первісному визнанні фінансове зобов'язання оцінюється за справедливою вартістю, зменшеною на суму витрат на операцію, понесених у зв'язку з його прийняттям. Справедливою вартістю поточних фінансових зобов'язань визнається вартість їх погашення, справедливою вартістю довгострокових фінансових зобов'язань визнається їх теперішня вартість, що дорівнює дисконтованій за переважаючою ринковою ставкою відсотка на подібний інструмент вартість майбутнього чистого вибуття грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Ринковою ставкою відсотка Компанія вважає середньозважену (без урахування овердрафту) за попередній місяць процентну ставку за новими кредитами для резидентів - суб'єктів господарювання за даними статистичної звітності банків України, оприлюднену в складі статистичної інформації на сайті НБУ.

В фінансовій звітності фінансове зобов'язання відображається в сумі, за якою фінансове зобов'язання оцінено під час первісного визнання, мінус виплати основної суми, плюс

накопичена амортизація будь-якої різниці між первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися, коли воно виконане, анульоване, або минув строк його дії. Істотна зміна умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини враховується як погашення первинного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Товарно-матеріальні запаси

Первісно запаси визнаються за собівартістю придбання. Після первісного визнання запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість або чиста вартість реалізації. Чистою вартістю реалізації Компанія вважає розрахункову ціну реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут. При вибутті запасів Компанія визначає собівартість одиниць запасів, які не є взаємозамінними, шляхом використання їх індивідуальної собівартості, а собівартість інших запасів методом середньозваженої собівартості. Товариство застосовує однаковий метод визначення собівартості для всіх запасів однакового характеру та використання.

Зобов'язання по виплатах працівникам

Компанія здійснює наступні виплати працівникам:

- заробітна плата, внески на соціальне забезпечення;
- оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність;
- виплати по преміюванні та інші заохочення;
- негрошові пільги теперішнім працівникам (такі як медичне обслуговування тощо).

Визнані в фінансовій звітності зобов'язання по виплатах працівникам, в т.ч. суми відпускних будуть сплачені у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надають відповідні трудові послуги.

Вартість трудових послуг, наданих працівниками, визнається в складі витрат в недисконтованій сумі короткострокових виплат працівникам, очікуваних до сплати, якщо принципи облікової політики не вимагають включення таких виплат у собівартість активу.

Компанія визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам у формі резерву на відпустку як накопичувану оплату за періоди відпустки. Резерв на відпустку дорівнює очікуваній вартості виплат за невикористане право на відпустку, накопичене працівником на кінець звітного періоду.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія внаслідок події, що сталася в минулому, має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке можна оцінити достовірно, і існує ймовірність того, що для погашення даного зобов'язання необхідно буде використання економічних ресурсів. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і, там, де це доцільно, ризики, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження рішення єдиного учасника.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податку на прибуток, що підлягає сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) Компанії за звітний період з використанням податкової ставки, чинної в поточному звітному періоді.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату звітності й зменшується тою мірою, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Компанія визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід, крім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу. В таких випадках Компанія визнає поточні та відстрочені податки у капіталі.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться в фінансовій звітності згорнуто.

Умовні активи та зобов'язання

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається у випадку ймовірності притоку економічних вигід. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує ймовірність відтоку економічних ресурсів

для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їх суму можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Компанія розкриває інформацію про умовні зобов'язання, крім випадків, коли ймовірність того, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

Визнання виручки

Умови договорів з клієнтами передбачають юридично обов'язкове право Компанії на отримання оплати за розподілену споживачам електроенергію та надані послуги. Компанія визнає сукупний дохід від надання послуг у міру того, як Компанія задовольняє свої зобов'язання щодо виконання з плином часу, тобто у міру того, як надаються відповідні послуги.

Для оцінки доходу за договорами про надання послуг Компанія застосовує метод оцінки за результатом. Підставою для розрахунку величини доходу є кількість та ціна послуг, фактично спожитих покупцем на сьогодні. Доходи від реалізації послуг відображаються за вирахуванням податку на додану вартість, сум, зібраних на користь третіх осіб та наданих знижок.

Компанія не укладає договорів, за якими період між передачею товарів або послуг клієнту та їх оплатою становитиме більше ніж 90 днів.

Визнання та класифікація витрат

Собівартість електроенергії, газу та послуг, що складається з витрат на придбання електроенергії та газу, інших прямих та виробничих накладних витрат, визнається Компанією у складі активів до моменту визнання доходів від виконання договорів з клієнтами. Визнання собівартості продукції та послуг Компанії у складі витрат відбувається одночасно з визнанням відповідних доходів від договорів з клієнтами.

Собівартість продукції та послуг Компанії включає:

- прямі витрати, до складу яких Компанія відносить витрати на придбання електроенергії та газу, оплату праці і відрахування на соціальні заходи щодо виробничого персоналу, вартість всіх робіт та послуг, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат;
- розподілені на собівартість постійні виробничі накладні витрати, до складу яких Компанія відносить амортизацію всіх виробничих необоротних активів загального призначення, витрати на утримання, експлуатацію, ремонт, страхування, операційну оренду таких виробничих необоротних активів, вартість матеріалів, запчастин, інші витрати.

При нормальних умовах коефіцієнт розподілу постійних загальновиробничих накладних витрат приймається рівним одиниці і всі постійні загальновиробничі накладні витрати розподіляються до складу собівартості продукції та послуг Компанії.

Витрати, що належать до виконаних зобов'язань, визнаються як витрати у момент їх виникнення. Адміністративні витрати, витрати на збут, інші витрати, Компанія визнає у складі витрат того періоду, у якому вони понесені.

3. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

На суми активів та зобов'язань, що відображаються у фінансовій звітності, впливають оцінки, розрахунки та припущення, що базуються на попередньому досвіді керівництва Компанії та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за чинних обставин.

Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми в представленій фінансовій звітності стосуються насамперед критеріїв класифікації фінансових інструментів, визнання активів за довгостроковою орендою, ступеню використання нормальної виробничої потужності Компанії та інших питань. Детальна інформація про професійні судження, розкриття яких є доречним в контексті розуміння даної фінансової звітності, викладена у примітках, що розкривають інформацію за статтями, поданими у звітності.

Крім того, Компанія робить оцінки та припущення, які можуть вплинути на відображені у звітності суми активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Суттєві професійні судження та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Знецінення основних засобів та нематеріальних активів

Компанія зобов'язана проводити тести на знецінення своїх активів або одиниць, що генерують грошові кошти, при наявності ознак можливого знецінення активу або одиниці, що генерує грошові кошти. Для визначення одиниці, що генерує грошові кошти, необхідно використовувати судження, одним з визначальних факторів для якого є здатність Компанії вимірювати незалежні грошові потоки для окремих підрозділів.

Оцінка вартості використання / справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття вимагає від Компанії оцінки очікуваних майбутніх грошових потоків від активів/генеруючих одиниць, а також вибору відповідної ставки дисконтування для розрахунку теперішньої вартості цих грошових потоків. Точність майбутніх грошових потоків залежить, зокрема, від якості прогнозів керівництва Компанії щодо динаміки зміни цін на послуги Компанії, обсягів виручки та виробничих витрат, а також необхідних рівнів капітальних витрат.

Строк корисного використання основних засобів та нематеріальних активів, що залишився

Керівництво Компанії визначає передбачуваний термін корисного використання та відповідні амортизаційні відрахування для своїх основних засобів та нематеріальних

активів. Ця оцінка заснована на технічних характеристиках, фізичних умовах, очікуваннях керівництва з використання відповідних активів та інших факторів. Зміни будь-якої з цих умов або оцінок може вплинути на амортизаційні відрахування і балансову вартість основних засобів та нематеріальних активів.

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Компанія визнає резерв кредитних ризиків на знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості (Примітка 23, розділ «Кредитний ризик»). Оцінка такого резерву вимагає суттєвих управлінських суджень та розрахунків, у тому числі стосовно періоду розрахунків та використаних коефіцієнтів очікуваних кредитних збитків, інформація про які розкрита у примітці 23. Фактори, взяті до уваги керівництвом Компанії при оцінці майбутніх потоків грошових коштів, включали аналіз старіння торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також фінансове становище та історію розрахунків з клієнтами.

Поточні обставини, пов'язані з військовими діями створюють додатково високий рівень невизначеності щодо оцінки ризику знецінення або настання дефолту. При складанні фінансової звітності за 2024 рік Компанія не змінювала методології оцінювання очікуваних кредитних збитків, яка послідовно застосовується Компанією. Існує вірогідність, що в майбутньому ряд припущень, що лежать в основі застосування моделі очікуваних кредитних збитків, можуть не підходити для умов економічного середовища в умовах подовження військових дій.

Угоди з пов'язаними сторонами

В ході звичайної діяльності Компанія укладає угоди з пов'язаними сторонами. Судження застосовується при визначенні того, чи оцінюються угоди на ринкових або неринкових умовах, якщо для таких угод немає активного ринку, а також при оцінці термінів погашення залишків коштів, належних від пов'язаних сторін, там, де є історія пролонгації. Облікова політика Компанії полягає у відображенні прибутків і збитків за операціями з пов'язаними сторонами у звіті про прибутки і збитки. Основою для судження є ціноутворення за аналогічних видів угод з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

Крім того, оцінка термінів розрахунків і можливості відшкодування залишків коштів, належних від пов'язаних сторін, вимагає судження.

Визнання відстроченого податкового активу

Чисті відстрочені податкові активи – це податки на прибуток, які будуть відшкодовані через зниження оподатковуваного прибутку в майбутньому. Вони відображаються у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи визнаються тією мірою, якою існує ймовірність того, що відповідну податкову пільгу вдасться реалізувати. При визначенні майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкових пільг, імовірних у майбутньому, керівництво застосовує професійні судження і робить розрахунки на основі

оподатковуваних прибутків за минулі періоди, а також очікуваного майбутнього доходу, як це вважається обґрунтованим за чинних обставин.

Процентні ставки, застосовані до фінансових зобов'язань

За відсутності аналогічних фінансових інструментів для оцінки справедливої вартості довгострокових фінансових зобов'язань Компанія застосовує професійні судження про величину переважаючою ринковою ставкою відсотка на подібні фінансові інструменти. Зміна ринкових процентних ставок, використаних для оцінки справедливої вартості кредитів та позикових коштів, може мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

Податкове законодавство

Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватись. Суперечливі положення можуть тлумачитися по-різному. Керівництво Компанії вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим, а дотримання вимог податкового, валютного та митного законодавства України є сумлінним. Проте не існує жодних гарантій того, що контролюючи органи не поставлять під сумнів окремі дії Компанії щодо виконання вимог податкового, валютного та митного законодавства України (Примітка 23, розділ «Податкові ризики»).

4. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Для річних періодів, які починаються з 01 січня 2024 року, набувають чинності поправки до стандартів та тлумачень, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку:

- зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні";
- зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";
- зміни до МСФЗ 16 "Оренда" – "Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";
- зміни до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди про фінансування постачальника".

Прийняття Компанією до застосування зазначених поправок до стандартів та тлумачень не завдало жодного суттєвого впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені в фінансовій звітності, і не призвело до будь-яких змін в обліковій політиці Компанії та сумах, відображених за поточний або попередній роки.

Деякі нові стандарти та зміни до стандартів набирають чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2025 р., при цьому дозволяється їх завчасне застосування.

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти та тлумачення були випущені, але ще не набули чинності:

- МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності", який набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2027 року;
- МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації" який набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2027 року.

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі поправки до стандартів були випущені, але ще не набули чинності:

- "Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ" – том 11 (включає зміни до МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності", МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів"), які набирають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року;
- Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів", які набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2026 року;
- Зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – Відсутність обміну, які набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2025 року.

Компанія прийняла рішення передчасно не застосовувати нові або змінені стандарти при складанні цієї фінансової звітності. На думку керівництва, прийняття до застосування перелічених вище стандартів та поправок до стандартів не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

5. Нематеріальні активи (Звіт про фінансовий стан, рядок 4)

Нематеріальні активи Компанії представлено комп'ютерним програмним забезпеченням.

Рух нематеріальних активів за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року, представлений таким чином:

(у тис. грн)	Програмне забезпечення	Незавершені вкладення в нематеріальні активи	Загалом нематеріальні активи
на 01 січня 2023 року			

Первісна або переоцінена вартість	479	50	529
Накопичена амортизація	(476)	-	(476)
Чиста балансова вартість (рядок 4)	**3**	**50**	**53**
2023 рік: Надходження	50	-	50
Вибуття	-	(50)	(50)
Амортизаційні відрахування	(3)	-	(3)
Вибуття амортизації	-	-	-
на 31 грудня 2023 року			
Первісна або переоцінена вартість	529	-	529
Накопичена амортизація	(479)	-	(479)
Чиста балансова вартість (рядок 4)	**50**	-	**50**
2024 рік: Надходження	420	-	420
Вибуття	(1)	-	(1)
Амортизаційні відрахування	(92)	-	(92)
Вибуття амортизації	(1)		(1)
на 31 грудня 2024 року			
Первісна або переоцінена вартість	948	-	948
Накопичена амортизація	(570)	-	(570)
Чиста балансова вартість (рядок 4)	**378**	-	**378**

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом протягом очікуваного строку корисного використання, який складає від 2 до 4 років.

Станом на кінець 2024 року Компанія не має укладених угод на придбання у майбутньому нематеріальних активів.

6. Основні засоби (Звіт про фінансовий стан, рядок 1)

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року, представлений таким чином:

(у тис. грн)	Активи з права користування	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Всього
на 01 січня 2023 року							
Первісна або переоцінена вартість	6 296	1 571	1 414	514	100	-	9 895
Накопичена амортизація	(4198)	(1498)	(949)	(435)	(28)	-	(7 108)
Чиста балансова вартість (рядок1)	2 098	73	465	79	72	0	2 787
2023 рік							
Первісна вартість: Надходження та переміщення	-	91	-	-	-	-	91
Первісна вартість: Вибуття	(6 296)	-	-	-	-	-	(6 296)
Амортизація: Нарахування	(2 098)	(83)	(283)	(77)	(8)	-	(2 549)
Амортизація: Вибуття	6 296	-	-	-	-	-	**6 296**
на 31 грудня 2023 року							
Первісна або переоцінена вартість	-	1 662	1 414	514	100	-	3 690
Накопичена амортизація	-	(1 581)	(1 232)	(512)	(36)	-	(3 361)
Чиста балансова вартість (рядок 1)	**-**	**81**	**182**	**2**	**64**	**-**	**329**
2024 рік							
Первісна вартість: Надходження та переміщення	8 102	-	-	-	-	4 467	12 569
Первісна вартість: Вибуття	-	-	-	(9)	(1)	-	(10)
Амортизація: Нарахування	(2 025)	(66)	(182)	(2)	(8)	-	(2 283)
Амортизація: Вибуття	-	-	-	9	-	-	9
на 31 грудня 2024 року							
Первісна або переоцінена вартість	8 102	1 662	1 414	505	99	4 467	16 249
Накопичена амортизація	(2 025)	(1 647)	(1 414)	(505)	(44)	-	(5 635)
Чиста балансова вартість (рядок 1)	**6 077**	**15**	**0**	**0**	**55**	**4 467**	**10 614**

Компанія визнає активи з права користування за довгостроковими угодами оренди будівель, частин будівель та окремих приміщень, а також за угодами оренди автотранспорту. Більш детальна інформація про визнання активів з права користування подана у примітці 7.

Компанія утримує на балансі основні фонди, щодо яких не існує обмежень у використанні.

Станом на кінець 2024 року Компанія не має укладених угод на придбання основних засобів у майбутньому.

В поточному році Компанія виявила ознаки зменшення корисності своїх основних засобів, включаючи, у першу чергу, можливі зміни зі значним негативним впливом на суб'єкт господарювання в результаті продовження воєнних дій на території України.

З урахуванням вищезазначеного фактора, на 31 грудня 2024 року Компанія провела тестування основних засобів на предмет зменшення корисності для всіх окремих об'єктів основних засобів (крім об'єктів основних засобів, балансова вартість яких є несуттєвою). В результаті проведеного тестування встановлено, що справедлива вартість за мінусом витрат на вибуття об'єктів основних засобів перевищує або є рівною їх балансовій вартості, тобто не виявлено збитків від зменшення корисності основних засобів.

7. Орендовані активи

Компанія визнає активи з права користування і зобов'язання з оренди за довгостроковими договорами оренди, за винятком короткострокової оренди та оренди малоцінних базових активів. Компанія вважає, що всі орендовані меблі, планшети та персональні комп'ютери, телефони, комунікаційне та офісне обладнання є малоцінними. Також Компанія вважає малоцінними предмети оренди у вигляді частини площі зовнішніх поверхонь або дахів будівель та споруд, орендованих Компанією для розміщення окремих елементів технологічного обладнання, сонячних панелей тощо. До короткострокової оренди Компанія відносить оренду зі строком оренди менше ніж 12 місяців.

Як правило, строк оренди нерухомого майна та автомобільного транспорту подовжується сторонами кожні 12 місяців. Компанія оцінює майбутній строк оренди, розглядаючи всі доречні факти й обставини, в тому числі минулу практику щодо періоду, протягом якого Компанія зазвичай використовувала подібні види активів (чи орендовані, чи власні), а також економічні причини для реалізації, або не реалізації, можливості подовження оренди. В разі наявності у Компанії обґрунтованої впевненості в тому, що вона реалізує можливість продовжити оренду приміщень та автомобільного транспорту на строк понад 12 місяців, Компанія визнає активи з права користування за такою орендою.

Станом на початок 2024 року Компанія не мала обґрунтованої впевненості в подовжені оренди на строк, що перевищує 12 місяців з такої дати, і відповідно не визнавала активи з права користування за такою орендою. Станом на 01.04.2024 року Компанія отримала обґрунтовану впевненість у тому, що вона реалізує можливість продовжити оренду приміщень та автомобільного транспорту як мінімум на найближчі три роки, та відповідно визнала активи з права користування за орендою приміщень і автомобільного транспорту в сумі, що дорівнює теперішній вартості трьох річних платежів за орендою, починаючи з 01.04.2024 року,

дисконтованою з використанням ставки додаткових запозичень (14,5% річних) та відкоригованому на суму будь-яких сплачених авансом орендних платежів.

Активи з права користування за класами базового активу представлені в Звіті про фінансовий стан таким чином:

(у тис. грн)	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року
Активи у формі користування будівлями, спорудами або їх частинами		
Первісна або переоцінена вартість	-	7 897
Накопичена амортизація	-	(1 974)
Чиста балансова вартість	**-**	**5 923**
Активи у формі користування транспортними засобами		
Первісна або переоцінена вартість	-	205
Накопичена амортизація	-	(51)
Чиста балансова вартість	**-**	**154**
Загалом активи з права користування - чиста балансова вартість:	**-**	**6 077**

В разі, якщо за договорами оренди не визнаються активи з права користування і зобов'язання з оренди (оренда малоцінних активів та короткострокова оренда), Компанія визнає орендні платежі як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. За договорами оренди малоцінних активів протягом 2023 року Компанія визнала витрати у розмірі 2 945 тис. грн, протягом 2024 року - витрати у розмірі 3 718 тис. грн.

Аналіз строків погашення зобов'язань з оренди розкрито у примітці 23.

8. Поточні запаси (Звіт про фінансовий стан, рядок 16)

(у тис. грн)	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року
Сировина та матеріали	80	35

Паливо	181	137
Запасні частини та інші матеріали	16	68
МШП	-	136
Покупні товари	24	24
Загалом (рядок 16):	**301**	**400**

Всі запаси представлені в фінансовій звітності за собівартістю придбання, у 2023 та 2024 році Компанія не зменшувала вартість запасів до чистої вартості реалізації. Запаси списуються за методом ідентифікованої вартості одиниці запасів.

9. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (Звіт про фінансовий стан, рядок 17)

Умови контрактів з клієнтами передбачають погашення заборгованості за поставку електроенергії та отримані послуги з постачання електроенергії та газу впродовж незначного часу. Вся торговельна дебіторська заборгованість визнана у сумі майбутніх грошових потоків, оскільки управлінський персонал Компанії вважає, що ця сума суттєво не відрізняється від її дисконтованої вартості.

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

тис.грн	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року
Дебіторська заборгованість фізичних осіб (населення) за поставку електроенергії споживачам універсальної послуги	322 166	382 823
Дебіторська заборгованість інших осіб за поставку електроенергії споживачам універсальної послуги	60 451	66 727
Дебіторська заборгованість за поставку електроенергії за вільними цінами	152 600	204 330
Дебіторська заборгованість за надання послуг забезпечення доступності	345 112	-
Дебіторська заборгованість за забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел енергії	3 569	76 118
Резерв під очікувані кредитні збитки	(43 650)	(31 939)
Торговельна поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 17)	**840 248**	**698 059**

Аналіз дебіторської заборгованості за поставлену електроенергію за строками затримки погашення заборгованості станом на 31.12.2024 року :

з затримкою	Дебіторська	Дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за

платежу:	заборгованість фізичних осіб (населення) за поставку електроенергії споживачам універсальної послуги	інших осіб за поставку електроенергії споживачам універсальної послуги	поставку електроенергії за вільними цінами
до 1 місяця	302 487	59 930	186 996
від 1 до 3 місяців	51 795	1 788	8 278
від 3 до 6 місяців	11 742	769	135
від 6 до 12 місяців	6 433	121	1 654
більше 1 року	10 366	4 119	7 267
Разом заборгованість	**382 823**	**66 727**	**204 330**

Аналіз дебіторської заборгованості за поставлену електроенергію за строками затримки погашення заборгованості станом на 31.12.2023 року :

з затримкою платежу:	Дебіторська заборгованість фізичних осіб (населення) за поставку електроенергії споживачам універсальної послуги	Дебіторська заборгованість інших осіб за поставку електроенергії споживачам універсальної послуги	Дебіторська заборгованість за поставку електроенергії за вільними цінами
до 1 місяця	215 829	48 597	130 425
від 1 до 3 місяців	59 003	2 913	11 939
від 3 до 6 місяців	20 416	726	1 215
від 6 до 12 місяців	17 040	2 201	677
більше 1 року	9 878	6 014	8 344
Разом заборгованість	**322 166**	**60 451**	**152 600**

Аналіз знецінення дебіторської заборгованості за поставлену електроенергію здійснюється на кожну звітну дату, використовуючи матрицю резервування для оцінки очікуваних кредитних збитків. Спрощений підхід застосовується шляхом розрахунку коефіцієнтів ймовірності настання події дефолту, виходячи з історичної інформації щодо ймовірності настання події дефолту залежно від терміну обліку дебіторської заборгованості за кожним окремим сегментом дебіторської заборгованості. Розрахунок відображає результат зваженої ймовірності, та обґрунтованої інформації, яка є в наявності на звітну дату про минулі події, поточні умови та прогнози щодо майбутніх економічних умов. Як правило, торгова дебіторська заборгованість списується, якщо термін прострочення дорівнює три роки та/або в разі визнання заборгованості безнадійною.

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки за торгівельною та іншою поточною дебіторською заборгованістю протягом років, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тис. грн)	2023 рік	2024 рік
Сальдо на 1 січня	(50 221)	(43 650)
Списання заборгованості	-	2
Збиток від зменшення корисності	(1 984)	(967)
Дохід від відновлення корисності	8 555	12 676
Сальдо на 31 грудня	**(43 650)**	**(31 939)**

10.Інші поточні фінансові активи (Звіт про фінансовий стан, рядок 21)

Інші поточні фінансові активи представлені таким чином:

тис.грн	31.12.2023	31.12.2024
Дебіторська заборгованість за розрахунками по врегулюванню небалансів електричної енергії	20 651	24 653
Компенсації за порушення грошового зобов'язання та компенсації судових витрат	-	101 614
Інша дебіторська заборгованість	76	645
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	(101 614)
Інші поточні фінансові активи разом (рядок 21)	**20 727**	**25 298**

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки за торгівельною та іншою поточною дебіторською заборгованістю протягом років, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тис. грн)	2023 рік	2024 рік
Сальдо на 1 січня	-	-
Збиток від зменшення корисності	-	(101 614)
Дохід від відновлення корисності	-	-
Сальдо на 31 грудня	**-**	**(101 614)**

Компенсація за порушення грошового зобов'язання та компенсація судових витрат складається з встановленої судом заборгованості ДП "Гарантований Покупець" з компенсації за прострочення виконання грошового зобов`язання з оплати послуг із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів постачальником універсальних послуг. Після дати балансу

Верховний Суд скасував судове рішення та передав справу на новий розгляд. Визнання резерву під збитки в сумі залишку заборгованості ДП "Гарантований Покупець" є коригуванням після звітного періоду. Більш детальна інформація про коригування після звітного періоду подана у примітці 26.

11.Гроші та їх еквіваленти (Звіт про фінансовий стан, рядок 23)

Гроші та їх еквіваленти представлені таким чином:

(у тис. грн)	31.12.2023	31.12.2024
Залишки на поточних банківських рахунках	144 661	51 421
Грошові кошти на рахунках умовного зберігання (ескроу)	709	2 844
Грошові кошти на карткових рахунках	17	18
Резерв під очікувані кредитні збитки	(-)	(-)
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 23)	**145 387**	**54 283**

На 31 грудня 2023 та 2024 року вищевказані залишки на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими.

У наступній таблиці представлений аналіз залишків в банківських установах згідно з довгостроковим рейтингом дефолту емітента в національній валюті, підтверджених міжнародним рейтинговим агентством Fitch Ratings, або його еквівалентами:

(у тис. грн)	31.12.2023	31.12.2024
CCC	31 580	-
CCC+	-	14 824
рейтинг МРА відсутній	113 807	39 459

12.Інші поточні нефінансові активи та інші поточні нефінансові зобов'язання (Звіт про фінансовий стан, рядок 22 та рядок 57)

Інші поточні нефінансові активи представлені таким чином:

тис.грн	31.12.2023	31.12.2024

Аванси, сплачені за товари та послуги	190 185	498 538
Аванси, сплакчены постачальникам електричної енергії «зелений тариф»	31	-
Податкові зобов'язання з ПДВ від сум отриманих авансів	18 751	76 498
Тимчасові податкові різниці з ПДВ, щодо якого строк та/або умови відшкодування згідно норм законодавства з ПДВ не настали	116 655	33 647
Інші поточні нефінансові активи	90	100
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності	-	-
Інші поточні нефінансові активи разом (рядок 22)	**325 712**	**608 783**

Інші поточні нефінансові зобов'язання представлені таким чином:

тис.грн	31.12.2023	31.12.2024
Аванси за поставку електроенергії від споживачів універсальної послуги	49 051	69 522
Аванси за поставку електроенергії від інших споживачів	63 457	389 464
Тимчасові податкові різниці з ПДВ за заборгованістю споживачів	150 754	125 761
Тимчасові податкові різниці з ПДВ за авансами сплаченими	31 662	83 083
Інші поточні нефінансові зобов'язання разом (рядок 57)	**294 924**	**667 830**

Відповідно до вимог податкового законодавства України, Компанія застосовує касовий метод податкового обліку ПДВ за послугами з постачання, передачі, розподілу електричної енергії та послуг із забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії відповідно до Закону України "Про ринок електричної енергії".

13.Власний капітал (Звіт про фінансовий стан, рядки 30-40)

Статутний капітал Компанії, як Товариства з обмеженою відповідальністю, складається з номінальної вартості часток його учасників, виражених у національній валюті України та у відсотках. Розмір частки учасника у відсотках відповідає співвідношенню номінальної вартості його частки та статутного капіталу Компанії.

Станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований статутний капітал Компанії, як Товариства з обмеженою відповідальністю, складав 1 000,000 тисяч гривень. В 2024 році учасник прийняв рішення про збільшення статутного капіталу за рахунок додаткового вкладу учасника. Сума збільшення статутного капіталу Компанії складає 5 040,000 тисяч гривень. Додатковий вклад внесено у негрошовій формі, рухомим майном, грошова оцінка якого складає 5 040,000 тисяч

гривень. Станом на 31 грудня 2024 року зареєстрований статутний капітал Компанії складає 6 040,000 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2023 та 2024 року Компанія є господарським товариством з одним учасником. Єдиним учасником (засновником) Товариства, якому належить 100% статутного капіталу Товариства, є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПОСТАВКА", код ЄДРПОУ:32113929, місцезнаходження: Україна, 04053, м. Київ, вул. Артема, будинок 21. Кінцевим бенефіціаром Компанії є громадянка України Костенко Неля Іванівна. Протягом 2023 та 2024 року не відбувалося змін часток зареєстрованого статутного капіталу між учасниками Товариства та змін в складі бенефіціарів Товариства.

За рахунок відрахувань з чистого прибутку Компанією сформовано резервний капітал у розмірі 250,000 тисяч грн.

Основним показником фінансових результатів господарської діяльності Компанії є прибуток. Чистий прибуток, отриманий після покриття усіх необхідних витрат, а також розрахунків з кредиторами та бюджетом, залишаються у повному розпорядженні Компанії. Розподіл чистого прибутку (виплата дивідендів) між Учасниками здійснюється за підсумками роботи за рік, якщо інше не встановлено рішенням Зборів Учасників. За рішенням Загальних зборів Учасників дивіденди можуть виплачуватися також за будь-який період, що є кратним кварталу. Відповідно до статуту Компанії виплата дивідендів здійснюється з чистого прибутку та/або нерозподіленого прибутку.

Компанією в 2023 та 2024 році було прийнято рішення про виплату дивідендів. Визнання зобов'язання з виплати дивідендів та їх виплата протягом 2023 та 2024 року представлена наступним чином:

тис. грн	**2023 рік**	**2024 рік**
Заборгованість з дивідендів до виплати на початок періоду	31 500	11 600
Оголошення дивідендів	40 000	80 000
Виплата дивідендів	(59 900)	(47 200)
Заборгованість з дивідендів до виплати на кінець періоду	**11 600**	**44 400**

14.Непоточні зобов'язання (Звіт про фінансовий стан, рядок 48)

Непоточні зобов'язання та забезпечення представлені таким чином:

(у тис. грн)	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року
Довгострокові зобов'язання за орендою	-	3 161

Загалом інші непоточні фінансові зобов'язання (рядок 48):	-	**3 161**

Заборгованість за орендою дорівнює теперішній вартості залишку платежів за довгостроковою орендою. Залишки платежів за орендою включають фіксовані орендні платежі та зміні орендні платежі, які залежать від індексу споживчих цін, первісно оцінені на дату початку оренди з використанням місячного індексу споживчих цін у розмірі 101%.

Поточна заборгованість за довгостроковою орендою представлена в рядку 56 «Інші поточні фінансові зобов'язання» звіту про фінансовий стан (примітка 15). Детальна інформація про процентний та валютний ризик та інформація щодо строків погашення зобов'язань з оренди викладена у примітці 23.

Щоквартально Компанія нараховує проценти на залишок орендного зобов'язання за ставкою 14,5 % річних.

15.Поточні зобов'язання і забезпечення (Звіт про фінансовий стан, рядки 51, 52, 55, 56)

Поточні забезпечення (Звіт про фінансовий стан, рядок 51, 52) представлені таким чином:

(тис. грн)	31.12.2023	31.12.2024
Забезпечення короткострокових виплат та винагород працівникам (рядок 51)	9 387	8 086
Інші забезпечення (рядок 52)	-	5 606
Загалом інші поточні забезпечення (рядок 51):	**9 387**	**13 692**

Забезпечення короткострокових виплат та винагород працівникам включають забезпечення на виплату відпусток та забезпечення заохочувальних виплат працівникам Компанії з урахуванням відповідних сум відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Інші забезпечення коригуванням після звітного періоду в сумі коштів, отриманих від ДП "Гарантований Покупець" за судовим рішенням, скасованим Верховним Судом після дати балансу в зв'язку з направленням справи на новий розгляд. Більш детальна інформація про коригування після звітного періоду подана у примітці 26.

Забезпечення виплат включають наступні класи забезпечень:

тис.грн	2023 рік	2024 рік

Поточні забезпечення на відпустки працівникам		
Залишок на початок періоду	6 656	7 279
Нараховано за період	6 620	6 513
Використано у звітному періоді	(5 997)	(7 978)
Залишок на кінець періоду	**7 279**	**5 814**
Поточні забезпечення заохочувальних та інших виплат працівникам		
Залишок на початок періоду	8 546	2 108
Нараховано за період	2 002	2 247
Використано у звітному періоді	(8 440)	(2 083)
Залишок на кінець періоду	**2 108**	**2 272**
Інші поточні забезпечення		
Залишок на початок періоду	-	-
Нараховано за період	-	5 606
Використано у звітному періоді	-	-
Залишок на кінець періоду	**-**	**5 606**
Загалом залишок поточних забезпечень на кінець періоду	**9 387**	**13 692**

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Звіт про фінансовий стан, рядок 54) представлена таким чином:

(у тис. грн)	31.12.2023	31.12.2024
Кредиторська заборгованість за послуги з передачі та розподілу електроенергії	437 602	2 637
Кредиторська заборгованість перед постачальниками електроенергії	255 994	168 052
Кредиторська заборгованість перед постачальниками електроенергії за «зеленим тарифом»	5 227	69 270
Інша поточна кредиторська заборгованість	1 646	2 232
Загалом торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (рядок 54):	**700 469**	**242 191**

Поточні податкові зобов'язання (Звіт про фінансовий стан, рядок 55) представлені таким чином:

(у тис. грн)	31.12.2023	31.12.2024
Податок на додану вартість	20 703	4 105
Податок на доходи фізичних осіб	2 428	825
Податок на прибуток	11 263	15 478
Військовий збір	202	246
Загалом поточні податкові зобов'язання (рядок 55):	**34 596**	**20 654**

Інші поточні фінансові зобов'язання (Звіт про фінансовий стан, рядок 56) представлені таким чином:

(тис. грн)	31.12.2023	31.12.2024
Поточна заборгованість за довгостроковою орендою	-	3 401
Заборгованість за дивідендами	11 600	44 400
Короткострокова фінансова допомога		
Заборгованість за небаланси е/е	5 322	29 433
Заборгованість з оплати праці	1 904	2 092
Заборгованість з соціальних внесків	521	539
Інша заборгованість	203	220
Загалом інші поточні фінансові зобов'язання (рядок 56) :	**19 550**	**80 085**

Поточна заборгованість за довгостроковою орендою дорівнює сумі визнаних Компанією за теперішньою вартістю орендних платежів за договорами довгострокової оренди, що були погашені протягом 2025 року.

16.Дохід від звичайної діяльності та валовий прибуток (Звіт про сукупний дохід, рядок 1,2, 4)

Сума доходу від звичайної діяльності виникає в результаті операцій з продажу товарів, робіт та послуг та являє собою виручку за договорами реалізації електроенергії та надання послуг. Ціни реалізації електроенергії побутовим та малим непобутовим споживачам (споживачі універсальної послуги) підлягають державному регулюванню, іншим споживачам електроенергія постачається за вільними цінами.

Дохід від звичайної діяльності, собівартість реалізації та валовий прибуток за рік, що закінчилися 31 грудня 2024 року, представлені таким чином:

(тис. грн)	Чистий дохід	Собівартість	Валовий прибуток
Дохід від реалізації електроенергії за вільними цінами	2 352 526	(2635531)	(283 005)
Дохід від реалізації електроенергії споживачам універсальної послуги та надання інших послуг	7 517 699	(6948592)	569 107
Загалом:	9 870 225	(9 584 123)	286 102

Дохід від звичайної діяльності, собівартість реалізації та валовий прибуток за рік, що закінчилися 31 грудня 2023 року, представлені таким чином:

(тис. грн)	Чистий дохід	Собівартість	Валовий прибуток
Дохід від реалізації електроенергії за вільними цінами	1 904 598	(1 611 594)	293 004
Дохід від реалізації електроенергії споживачам універсальної послуги та надання інших послуг	6 415 093	(6 487 909)	(72 816)
Загалом:	8 319 691	(8 099 503)	220 188

Компанія використовує практичний спосіб, дозволений МСФЗ 15, щодо визнання доходу від звичайної діяльності у сумі, на яку Компанія має право виставити рахунок. Для оцінки ступеня завершеності операції з постачання послуг використовується метод оцінки за результатом. Відповідно до "Концептуальних основ складання та подання фінансових звітів" дохід визнається у фінансових звітах (Звіт про сукупний дохід) на основі облікового принципу нарахування. Згідно з цим принципом результати операцій та інших подій визнаються, коли вони відбуваються (а не тоді, коли отримуються або сплачуються грошові кошти або їх еквіваленти), і відображують їх в бухгалтерських реєстрах та наводять у фінансових звітах тих періодів, до яких вони належать. Доходи Компанії визначаються наростаючим підсумком за звітний період.

17.Інші доходи (Звіт про сукупний дохід, рядок 5)

Інші доходи Компанії (за виключенням доходів від звичайної діяльності) за роки, що закінчилися 31 грудня, складаються з наступних доходів:

тис. грн	2024 рік	2023 рік
Дохід від списання кредиторської заборгованості	358	426
Дохід від поновлення корисності	12 676	8 555
Відшкодування раніше списаних активів	1 546	621
Безоплатно отримані активи	-	1 584
Штрафи, пені, неустойки	105 920	55
Відсотки отримані	14 227	10 518
Компенсація підключення/відключення	3 282	183
Інші доходи	23	-
Загалом інші доходи (рядок 5):	**138 032**	**21 942**

18.Собівартість та інші операційні витрати (Звіт про сукупний дохід, рядок 3, 6, 7, 8)

Склад операційних витрат Компанії за елементами витрат за 2024 рік в розрізі видів витрат за характером витрат:

		Витрати за характером витрат				
Витрати за елементами витрат:	які включають витрати:	**Собівартість реалізації (рядок 3)**	**Адміністративні витрати (рядок 7)**	**Витрати на збут (рядок 6)**	**Інші витрати (рядок 8)**	**Загальна сума витрат, за елементами витрат:**
Сировина та витратні матеріали	Сировина та витратні матеріали	1 839	-	-	-	1 839

	Малоцінні необоротні та швидкозношувані матеріальні активи	1 188	-	-	-	1 188
Сировина та витратні матеріали разом:		**3 027**	**-**	**-**	**-**	**3 027**
Електроенергія та покупні товари	Електроенергія	6 551 289	-	-	-	6 551 289
	Електроенергія (зелений тариф)	270 377	-	-	-	270 377
	Інші товари	-	-	-	-	-
Електроенергія та покупні товари разом:		**6 821 666**				**6 821 666**
Витрати на оплату праці разом:		**64 771**	**9 831**	**-**	**756**	**75 358**
Відрахування на соціальні заходи разом:		**12 070**	**1 683**	**-**	**429**	**14 182**
Амортизація	Амортизаційні витрати (для матеріальних активів)	2 207	74	-	2	2 283
	Витрати на амортизацію нематеріальних активів	92	-	-	-	92
Амортизація разом:		**2 299**	**74**	**-**	**2**	**2 375**
Інші витрати	Витрати на оплату професійних послуг	-	3 743	-	-	3 743
	Послуги банків та банківські комісії	9 981	895	-	-	10 876
	Витрати на виставлення рахунків та послуги зв'язку	11 217	270	-	-	11 487
	Послуги з розподілу (передачі) електроенергії	2 640 194	-	-	-	2 640 194
	Списання активів та зменшення корисності	-	-	-	102 767	102 667
	Витрати на сплату податків та мит за винятком витрат на податок на прибуток та внесків до спеціальних бюджетних фондів	5 332	2 142	-	6	7 480
	Витрати на сплату 3% річних та інфляційних втрат за прострочення виконання грошового зобов'язання та судових зборів	-	-	-	68 945	68 945
	Інші	13 566	462	1	966	14 995
Інші витрати разом		**2 680 290**	**7 512**	**1**	**172 684**	**2 860 487**
Загальна сума витрат, за характером витрат		**9 584 123**	**19 100**	**1**	**173 871**	**9 777 095**

Склад операційних витрат Компанії за елементами витрат за 2023 рік в розрізі видів витрат за характером витрат:

	Витрати за характером витрат

Витрати за елементами витрат:	які включають витрати:	Собівартість реалізації (рядок 3)	Адміністративні витрати (рядок 7)	Витрати на збут (рядок 6)	Інші витрати (рядок 8)	Загальна сума витрат, за елементами витрат:
Сировина та витратні матеріали	Сировина та витратні матеріали	1 747	-	-	-	1 747
	Малоцінні необоротні та швидкозношувані матеріальні активи	567	-	-	-	567
Сировина та витратні матеріали разом:		**2 314**	-	-	-	**2 314**
Електроенергія та покупні товари	Електроенергія	5 412 343	-	-	-	5 412 343
	Електроенергія (зелений тариф)	223 885	-	-	-	223 885
	Інші товари	-	-	-	-	-
Електроенергія та покупні товари разом:		**5 636 228**				**5 636 228**
Витрати на оплату праці разом:		**53 681**	**9 370**	-	**629**	**63 680**
Відрахування на соціальні заходи разом:		**11 197**	**1 892**	-	**283**	**13 372**
Амортизація	Амортизаційні витрати (для матеріальних активів)	2 472	75	-	2	2 549
	Витрати на амортизацію нематеріальних активів	2	-	-	-	2
Амортизація разом:		**2 474**	**75**	-	**2**	**2 551**
Інші витрати	Витрати на оплату професійних послуг	-	381	-	-	381
	Послуги банків та банківські комісії	7 750	1 750	-	-	9 500
	Витрати на виставлення рахунків та послуги зв'язку	8 431	69	-	-	8 500
	Послуги з розподілу (передачі) електроенергії	2 366 050	-	-	-	2 366 050
	Списання активів та зменшення корисності	-	-	-	1 984	1 984
	Витрати на сплату податків та мит за винятком витрат на податок на прибуток та внесків до спеціальних бюджетних фондів	5 362	3 604	-	6	8 972
	Інші	6 016	896	-	5 507	12 419
Інші витрати разом		**2 393 609**	**6 700**	-	**7 497**	**2 407 806**

Загальна сума витрат, за характером витрат	**8 099 503**	**18 037**	**-**	**8 411**	**8 125 951**

19.Фінансові витрати (Звіт про сукупний дохід, рядок 15)

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(тис. грн)	2024 рік	2023 рік
Витрати на проценти за орендним зобов'язанням	810	202
Загалом (рядок 15):	**810**	**202**

Компанія визнає у складі витрат проценти на залишок орендного зобов'язання за ставкою 14,5 % річних.

20.Податок на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(тис. грн)	2024 рік	2023 рік
Поточні витрати на сплату податку	58 656	38 504
Відстрочені витрати (доходи), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(17 191)	1 183
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) (рядок 23)	**41 465**	**39 687**

Компанія сплачує податки в Україні. У 2023 та 2024 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподатковуваного прибутку за ставкою у розмірі 18%.

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування, представлене таким чином:

(тис. грн)	2024 рік	2023 рік
Обліковий прибуток (збиток) до оподаткування	230 352	215 480

Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування (18%)	41 463	38 786
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподатковуваного прибутку (податкового збитку)	2	901
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) (рядок 23)	**41 465**	**39 687**

Чисті відстрочені податкові активи за 2024 рік представлені таким чином:

Тип активу/зобов'язання	на 01.01.2024 року	Визнано у прибутку або збитку 2024 рік	на 31.12.2024 року
тис. грн	податковий актив (зобов'язання)	дохід (витрати) відстроченого податку на прибуток	податковий актив (зобов'язання)
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	7 857	(2 108)	5 749
Інші поточні фінансові активи	-	18 290	18 290
Інші забезпечення	-	1 009	1 009
Загалом:	**7 857**	**17 191**	**25 048**

Чисті відстрочені податкові активи за 2023 рік представлені таким чином:

Тип активу/зобов'язання	на 01.01.2023 року	Визнано у прибутку або збитку 2023 рік	на 31.12.2023 року
тис. грн	податковий актив (зобов'язання)	дохід (витрати) відстроченого податку на прибуток	податковий актив (зобов'язання)
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	9 040	(1 183)	7 857
Загалом:	**9040**	**(1 183)**	**7 857**

Відстрочений податок розраховується Товариством за тимчасовими різницями між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для цілей фінансової звітності, та податковою базою активів і зобов'язань.
Відстрочені податкові активи переглядаються на кожну дату звітності.

21.Умовні та контрактні зобов'язання і операційні ризики

Загальна інформація

В енергетичному секторі тривають процеси суттєвої реструктуризації й реформування, відповідно до вимог Закону України «Про ринок електричної енергії», який визначає правові, економічні й організаційні засади функціонування ринку електричної енергії, регулює відносини, пов'язані з постачанням електричної енергії.

Можливі реформи політики встановлення тарифів, погашення державними організаціями заборгованості за електричну енергію й реструктуризація енергетичної галузі можуть зробити істотний вплив на підприємства цієї галузі. У зв'язку з невизначеністю щодо можливих змін у цьому секторі, у цей час неможливо оцінити потенційний вплив реформ на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

Соціальні зобов'язання

Компанія підписала зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору Компанія має зобов'язання щодо здійснення своїм працівникам певних виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватися з року в рік. Резерв під такі зобов'язання не враховується у фінансовій звітності Компанії, оскільки керівництво не може достовірно оцінити суму майбутніх виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням.

Страхування

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, поширених у інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Компанія не має повного страхового покриття з обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною щодо пошкодження майна або заподіяння шкоди навколишньому середовищу внаслідок аварій, пов'язаних з майном або операціями Компанії. До тих пір, поки Компанія не отримає адекватного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може зробити істотний негативний вплив на діяльність і фінансовий стан Компанії.

Судові процеси

Під час своєї діяльності Компанія втягується в різні судові процеси, жоден з яких, сукупно або окремо, не зробив істотного несприятливого впливу на Компанію, крім тих, які вже відображені у фінансовій звітності. На думку керівництва, розв'язання всіх питань, крім відображених у звіті, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Оподаткування

Внаслідок нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим колам. Зважаючи на це, закони і підзаконні акти, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються неоднозначними трактуваннями законодавчих норм і неоднозначним арбітражним застосуванням таких норм з боку держави. Зокрема, податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законом уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Хоча, на думку Компанії, вона належним чином відобразила податкові

зобов'язання в обліку, виходячи зі своєї інтерпретації податкового законодавства, вищезазначені факти можуть створювати податкові ризики для Компанії.

22.Операції з пов'язаними сторонами

У ході своєї звичайної діяльності Компанія може отримувати та надавати пов'язаним сторонам позикові кошти, купувати товари, сировину та матеріали та здійснювати інші операції з пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають материнське підприємство Компанії - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГОПОСТАВКА (код ЄДРПОУ 32113929), кінцевого бенефіціара Компанії – громадянку України Костенко Нелю Іванівну та членів основного управлінського персоналу, близьких членів їх сімей, а також компанії, що знаходяться під контролем з боку власників, або на діяльність яких останні суттєво впливають. Умови операцій з пов'язаними сторонами встановлюються на момент їх проведення.

Винагорода основному управлінському персоналу

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премій у грошовій формі на суму 1 893 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року та заробітну плату і премій у грошовій формі на суму 1 566 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Компанії. До складу основного управлінського персоналу Компанії входить директор Гуцало Андрій Анатолійович.

Залишки по розрахунках з пов'язаними сторонами

Залишки по розрахунках з пов'язаними сторонами включають залишки за зобов'язаннями з дивідендів та фінансової допомоги перед материнським підприємством і заборгованості з заробітної плати перед основним управлінським персоналом :

(у тис. грн)	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року
Заборгованість за дивідендами (рядок 56)	11 600	44 400
Заборгованість з заробітної плати перед основним управлінським персоналом (рядок 56)	63	92
Загалом зобов'язання по розрахунках з пов'язаними сторонами:	**11 663**	**44 492**

Операції з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами були здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами.

Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, представлені таким чином:

Сума операції (без ПДВ) (в тисячах гривен)	Материнське підприємство	Інші пов'язані суб'єкти господарювання	Основний управлінський персонал	2024 рік загалом
Винагорода основному управлінському персоналу	-	-	1 893	1 893
Придбання обладнання	4 200	-	-	4 200
Отримання послуг	150	590	-	740
Сума операції загалом:	**4 350**	**590**	**1 893**	**6 833**

Обладнання, отримане від Материнського підприємства, є додатковим вкладом у негрошовій формі до статутного капіталу Компанії. Більш детальна інформація про операції Компанії з Материнським підприємством подана в Примітці 13 «Власний капітал».

Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, представлені таким чином:

Сума операції (без ПДВ) (в тисячах гривен)	Материнське підприємство	Інші пов'язані суб'єкти господарювання	Основний управлінський персонал	2023 рік загалом
Винагорода основному управлінському персоналу	-	-	1 566	1 566
Сума операції загалом:	**-**	**-**	**1 566**	**1 566**

23.Політика управління ризиками

У ході своєї діяльності Компанія наражається на ряд ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів та до яких Компанія є вразливою на кінець звітного періоду. Ці ризики включають ринковий ризик (включаючи ціновий ризик, валютний ризик, ризик грошових потоків та справедливої вартості процентної ставки), кредитний ризик та ризик ліквідності.

Категорії фінансових інструментів Компанії представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2024
Фінансові активи за амортизованою вартістю:	*тис.грн*	*тис.грн*
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (валова балансова вартість)	883 898	729 998
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (резерв під збитки)	(43 650)	(31 939)
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (балансова вартість) (Звіт про фінансовий стан, рядок 17)	**840 248**	**698 059**
Інші поточні фінансові активи (валова балансова вартість),	20 727	126 912
Інші поточні фінансові активи (резерв під збитки)	-	(101 614)
Інші поточні фінансові активи (балансова вартість), (Звіт про фінансовий стан, рядок 21)	-	**25 298**
Гроші та їх еквіваленти (балансова вартість), (Звіт про фінансовий стан, рядок 23)	145 387	54 283
Фінансові активи за амортизованою вартістю, балансова вартість, разом	**1 006 362**	**777 640**

Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю:		
Довгострокові зобов'язання за орендою (Звіт про фінансовий стан, рядок 48)	-	3 161
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Звіт про фінансовий стан, рядок 54)	700 469	242 191
Інші поточні фінансові зобов'язання (Звіт про фінансовий стан, рядок 56)	19 550	80 085
Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю, балансова вартість, разом:	**720 019**	**325 437**

У цій примітці представлена інформація про рівень вразливості ризиків для Компанії, цілі, політики та процеси оцінки і управління ризиками. Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею. Політики управління ризиками направлені на виявлення і аналіз ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторинг ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Компанії.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії в результаті невиконання клієнтом або контрагентом своїх зобов'язань за фінансовим інструментом. Кредитний ризик виникає в результаті здійснення Компанією продажів на умовах наступної оплати та інших

операцій з контрагентами, за якими створюються фінансові активи. Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю кожного фінансового активу у звіті про фінансовий стан.

Максимальний рівень кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів, яка складає:

(у тис. грн)	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	840 248	698 059
Інші поточні фінансові активи	20 727	25 298
Гроші та їх еквіваленти	145 387	54 283
Разом:	**1 006 362**	**777 640**

Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Управління кредитним ризиком здійснюється на рівні окремих контрагентів із загальним наглядом на рівні Компанії.

З застосуванням моделі «очікуваних кредитних збитків» Компанія визнає на звітні дати резерв для очікуваних кредитних збитків за всіма борговими фінансовими активами. Аналіз зростання кредитного ризику та моменту настання дефолту базується на припущенні, що у разі прострочення договірних платежів більш ніж на 30 днів кредитний ризик за фінансовим активом зазнав значущого зростання з моменту первісного визнання, а дефолт (подія знецінення) відбувається при простроченні терміну платежу більш ніж на 12 місяців. Компанія не змінювала в 2023 та 2024 році чинну модель «очікуваних кредитних збитків» внаслідок воєнного стану та пандемії COVID-19. В представленій фінансовій звітності відсутні фінансові інструменти, кредитний ризик за якими значно зріс із моменту первісного визнання.

Торговельна поточна дебіторська заборгованість: Відповідно до договірних умов очікуваний термін погашення дебіторської заборгованості покупців є незначним та як правило не перевищує 1 місяця. За оцінкою Компанії, покупці мають достатні можливості для виконання своїх договірних зобов'язань по сплаті грошових коштів у найближчій перспективі, тому економічні макрочинники мають незначний вплив на історичні рівні збитковості у зв'язку з короткостроковим характером дебіторської заборгованості.

Компанія не вимагає застави по торговельній дебіторській заборгованості та інших фінансових інструментах. Компанія не визнає очікувані кредитні збитки щодо залишків дебіторської заборгованості, погашення якої забезпечено наявністю зустрічних зобов'язань відповідного клієнта.

Спрощений підхід для розрахунку резерву кредитних ризиків для торговельної дебіторської заборгованості застосовується для трьох сегментів торговельної дебіторської заборгованості:

- Заборгованість населення (побутових споживачів) за поставку електроенергії споживачам універсальної послуги;

- Заборгованість інших осіб за поставку електроенергії споживачам універсальної послуги;

- Заборгованість суб'єктів господарювання та інших осіб – споживачів електроенергії за поставку електроенергії за вільними цінами.

Для цих сегментів торговельної дебіторської заборгованості Компанія оцінює резерв кредитних ризиків за спрощеним підходом з використанням матриці забезпечення, в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту. Для оцінки очікуваних кредитних збитків Компанія, з використанням власного історичного досвіду щодо кредитних збитків із внесенням необхідних коригувань впливу поточних умов та формування власних прогнозів майбутніх умов, щорічно розраховує коефіцієнти ймовірності настання події дефолту залежно від терміну прострочення за кожним окремим сегментом дебіторської заборгованості за поставку електроенергії.

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість за методами розрахунку резерву кредитних ризиків розподілена таким чином:

тис.грн	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року
Дебіторська заборгованість за постачання електроенергії, щодо якої резерв кредитних ризиків визначається за спрощеним підходом з використанням матриці забезпечення	535 217	653 880
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість, щодо якої резерв кредитних ризиків визначається аналізом зростання кредитного ризику за фінансовим інструментом	348 681	76 118
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість разом:	**883 898**	**729 889**

У наступній таблиці представлена інформація про сегменти дебіторської заборгованості, резерв кредитних ризиків для яких оцінюється з використанням матриці забезпечення. В таблиці наведено розподіл дебіторської заборгованості за постачання електроенергії за сегментами та термінами прострочення, коефіцієнти ймовірності настання події дефолту та очікувані кредитні збитки (резерв на покриття збитків від зменшення корисності) для відповідних сегментів дебіторської заборгованості за постачання електроенергії станом на 31 грудня 2024 р. (в тис. грн):

Сегменти дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	Валова балансова вартість	з неї за терміном прострочення платежу (місяців)					Резерв під збитки
	(Загалом)	до 1	від 1 до 3	від 3 до 6	від 6 до 12	більше 12	
Заборгованість фізичних осіб (населення) за	382 823	302 487	51 795	11 742	6 433	10 366	17 740

поставку електроенергії споживачам універсальної послуги							
коефіцієнт ймовірності настання події дефолту (%)	-	0,50	3,23	5,24	55,50	100,00	-
заборгованість інших осіб за поставку електроенергії споживачам універсальної послуги	66 727	59 930	1 788	769	121	4 119	4 665
коефіцієнт ймовірності настання події дефолту (%)	-	0,50	6,85	7,05	57,30	100,00	-
заборгованість за поставку електроенергії за вільними цінами	204 330	186 996	8 278	135	1 654	7 267	9 534
коефіцієнт ймовірності настання події дефолту (%)	-	0,50	4,79	5,88	56,13	100,00	-
Загалом:	**653 880**	-	-	-	-	-	**31 939**

У наступній таблиці представлена інформація про сегменти дебіторської заборгованості, резерв кредитних ризиків для яких оцінюється з використанням матриці забезпечення. В таблиці наведено розподіл дебіторської заборгованості за постачання електроенергії за сегментами та термінами прострочення, коефіцієнти ймовірності настання події дефолту та очікувані кредитні збитки (резерв на покриття збитків від зменшення корисності) для відповідних сегментів дебіторської заборгованості за постачання електроенергії станом на 31 грудня 2023 р. (в тис. грн):

Сегменти дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	Валова балансова вартість	з неї за терміном прострочення платежу (місяців)					Резерв під збитки
	(Загалом)	до 1	від 1 до 3	від 3 до 6	від 6 до 12	більше 12	
Заборгованість фізичних осіб (населення) за поставку електроенергії споживачам універсальної послуги	322 166	215 829	59 003	20 416	17 040	9 878	26 181

коефіцієнт ймовірності настання події дефолту (%)	-	0,00	4,83	13,17	63,17	100,00	-
заборгованість інших осіб за поставку електроенергії споживачам універсальної послуги	60 451	48 597	2 913	726	2 201	6 014	7 887
коефіцієнт ймовірності настання події дефолту (%)	-	0,00	11,17	15,26	65,26	100,00	-
заборгованість за поставку електроенергії за вільними цінами	152 600	130 425	11 939	1 215	677	8 344	9 582
коефіцієнт ймовірності настання події дефолту (%)	-	0,00	6,43	6,95	56,95	100,00	-
Загалом:	**535 217**	-	-	-	-	-	**43 650**

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що Компанія не буде мати можливості виконати свої фінансові зобов'язання в належні строки. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань в міру настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і в надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику заподіяння шкоди репутації Компанії.

У таблицях нижче аналізуються фінансові зобов'язання Компанії за відповідними групами строків погашення на основі періоду, що залишився до дати погашення за договором. Строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, на 31 грудня 2024 р., представлені таким чином:

(у тис. грн)	Балансова вартість	Вартість погашення	Строком погашення до одного року	Строком погашення від одного до двох років	Строком погашення більше двох років
Довгострокові зобов'язання за орендою	3 161	4 478		2 552	609
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	242 191	242 753	242 191	-	-

Інші поточні фінансові зобов'язання	80 085	80 085	80 085	-	-
Разом:	**325 437**	**327 316**	**322 276**	**2 552**	**609**

Строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, на 31 грудня 2023 р., представлені таким чином:

(у тис. грн)	Балансова вартість	Вартість погашення	Строком погашення до одного року	Строком погашення від одного до двох років	Строком погашення більше двох років
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	700 469	700 469	700 469	-	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	19 550	19 550	19 550	-	-
Разом:	**720 019**	**720 019**	**720 019**	-	-

Компанія не очікує, що грошові потоки, включені до аналізу строків погашення, можуть виникнути значно раніше або будуть суттєво відрізнятися у сумах.

Ринковий ризик

Компанія наражається на ринкові ризики, що виникають у зв'язку з відкритими позиціями за (а) іноземними валютами та (б) процентними зобов'язаннями. Ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Товариства. Справедлива вартість або майбутні грошові потоки фінансового інструменту можуть коливатися через зміни процентних ставок (процентний ризик), курсів валют (валютний ризик) або інших ринкових факторів (інші цінові ризики). Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності. Проте застосування управління ринковими ризиками не запобігає потенційній можливості виникненню збитків за межами прийнятних параметрів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Валютний та процентний ризик

Валютний ризик виникає у зв'язку з продажами, закупками та залишками коштів у банках, номінованими в іноземних валютах. Компанія, як правило, не здійснює продажів або закупівлі з розрахунками в іноземних валютах та не зберігає грошові кошти у вигляді іноземної валюти та, відповідно, не наражається на ризики, пов'язані зі зміною валютного курсу.

Процентний ризик виникають у зв'язку зі зміною процентних ставок, що впливає головним чином на кредити і позики шляхом зміни їх справедливої вартості або майбутніх грошових

потоків. Станом на дату підготовки цієї фінансової звітності Компанія не залучала банківських кредитів, а управлінський персонал Компанії не має наміру залучати нові кредити і позики.

Справедлива вартість

Оцінена справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань визначається за допомогою методології дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки на кінець року і може не відображати справедливу вартість цих інструментів на дату підготовки або розповсюдження цієї фінансової звітності. Такі розрахунки не відображають ніяких премій або дисконтів, що можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів. Використання різних припущень стосовно ринку та/або різних методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливу вартість.

Справедлива вартість всіх фінансових активів та зобов'язань оцінена Компанією як вартість, що несуттєво відрізняється від їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року.

24.Управління капіталом

Політика Компанії передбачає підтримку стабільного рівня капіталу з метою забезпечення довіри з боку інвесторів, кредиторів та інших учасників ринку, а також для забезпечення сталого розвитку господарської діяльності Компанії у майбутньому. Управлінський персонал контролює структуру та доходність капіталу з метою дотримання балансу між вищою доходністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу. Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

Компанія контролює величину капіталу на основі коефіцієнта фінансового важеля. Коефіцієнт фінансового важеля розраховується як відношення чистого боргу до капіталу. Чиста сума боргу розраховується як загальна сума зобов'язань (включаючи поточні та довгострокові зобов'язання, показані у звіті про фінансовий стан) мінус грошові кошти та їх еквіваленти. Загальна сума капіталу під управлінням Компанії дорівнює власному капіталу, показаному у Звіті про фінансовий стан.

(у тис. грн)	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року
Разом зобов'язання та забезпечення	1 058 926	1 027 613
Мінус грошові кошти та їх еквіваленти	(145 387)	(54 283)
Сума чистого боргу	913 539	973 330

Власний капітал	281 685	395 250
Коефіцієнт фінансового важелю	3,24	2,46

Чинним законодавством України не передбачені зовнішні вимоги щодо капіталу Компанії.

25.Справедлива вартість активів та зобов'язань

Деякі принципи облікової політики Компанії та правила розкриття інформації вимагають визначення поточної, а в деяких випадках - справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.

Справедлива вартість – це ціна, яку було б отримано в разі продажу активу чи сплачено за передання зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Справедлива вартість фінансових інструментів визначається Компанією із використанням наявної ринкової інформації, якщо така існує, та відповідних методів оцінки. Для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості необхідний значний обсяг суб'єктивних суджень, відповідно, ці оцінки не обов'язково відображають суми, які Компанія могла б отримати за поточних ринкових обставин. Застосування інших ринкових припущень та/або інших методів розрахунку може мати суттєвий вплив на розрахункову справедливу вартість.

Рівні ієрархії інформації, яка може використовуватися для визначення справедливої вартості фінансових інструментів визначаються таким чином:

- Рівень 1: оцінка ґрунтується на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, до яких Товариство має доступ на дату оцінки;
- Рівень 2: оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших, ніж котирування цін, включених до Рівня 1, які є доступними на ринку для активу або зобов'язання прямо чи опосередковано;
- Рівень 3: оцінка ґрунтується на вхідних даних щодо активу чи зобов'язання, які є недоступними на ринку.

Компанія не обліковує фінансових інструментів, що обертаються на активних ринках та не використовує для визначення справедливої вартості фінансових інструментів 1 та 2 рівень ієрархії інформації. Справедлива вартість фінансових інструментів, які не торгуються на активному ринку, визначається Компанією з використанням методів оцінки. Компанія використовує методи і робить припущення, засновані на прогнозних дисконтованих грошових потоках з використанням оціночних процентних ставок за новими інструментами з аналогічним кредитним ризиком, валютою і терміном погашення, така оцінка являє собою рівень 3 ієрархії інформації про справедливу вартість. Протягом 2024 року не було змін в методах оцінки для багаторазових оцінок справедливої вартості, справедлива вартість всіх фінансових інструментів визначалася на підставі інформації 3 рівні ієрархії.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності, за категоріями:

тис. грн	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024
Фінансові активи:				
Активи, оцінені за амортизованою вартістю (примітка 23)	1 006 362	777 640	1 006 362	777 640
Фінансові зобов'язання:				
Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю (примітка 23)	720 019	325 437	720 019	325 437

Нижче наведено ієрархію джерел оцінок справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2024 року:

тис. грн	Разом	Котирування на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	698 059	-	-	698 059
Інші поточні фінансові активи	25 298	-	-	25 298
Гроші та їх еквіваленти	54 283	-	-	54 283
Загалом активи, справедлива вартість яких розкривається:	**777 640**	-	-	**777 640**
Довгострокові зобов'язання за орендою	3 161	-	-	3 161
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	242 191	-	-	242 191
Інші поточні фінансові зобов'язання	80 085	-	-	80 085
Загалом зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:	**325 437**	-	-	**325 437**

Нижче наведено ієрархію джерел оцінок справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2023 року:

тис. грн	Разом	Котирування на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	840 248	-	-	840 248
Інші поточні фінансові активи	20 727	-	-	20 727
Гроші та їх еквіваленти	145 387	-	-	145 387
Загалом активи, справедлива вартість яких розкривається:	**1 006 362**	**-**	**-**	**1 006 362**
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	700 469	-	-	700 469
Інші поточні фінансові зобов'язання	19 550	-	-	19 550
Загалом зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:	**720 019**	**-**	**-**	**720 019**

26.Події після дати балансу

19 листопада 2024 року набрало законної сили судове рішення за позовом Компанії до ДП "Гарантований Покупець" про стягнення 3% річних та інфляційних втрат за прострочення виконання грошового зобов`язання з оплати послуг із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів постачальником універсальних послуг. Відповідно до судового рішення з ДП "Гарантований Покупець" має бути стягнуто 3 % річних 17 220 тис. грн, інфляційні нарахування 88 700 тис. грн, та компенсація судового збору 1 083 тис. грн. В момент набрання судовим рішенням законної сили Компанія визнала в складі фінансових активів заборгованість ДП "Гарантований Покупець" в загальній сумі 107 003 тис. грн. До 31 грудня 2024 року в рахунок оплати заборгованості отримано від ДП "Гарантований Покупець" грошові кошти в сумі 5 390 тис. грн.

В січні 2025 року Верховний Суд скасував зазначене судове рішення та передав справу на новий розгляд. Компанія вважає, що зазначена подія вимагає наступних коригувань та визнання сум в фінансовій звітності Компанії за 2024 рік:

- Коригування балансової вартості заборгованості ДП "Гарантований Покупець" станом на 31 грудня 2024 року шляхом визнання резерву під збитки у розмірі 101 613 тис. грн;
- Визнання забезпечення в сумі 5 390 тис. грн;

- Визнання витрат в сумі 107 003 тис. грн в складі статті «Інші витрати».

За період з 31 грудня 2024 року і до дати затвердження фінансової звітності до випуску не відбулося інших суттєвих подій, які коригують після звітного періоду.

За період з 31 грудня 2024 року і до дати затвердження фінансової звітності до випуску не відбулося суттєвих подій, які б підлягали розкриттю, окрім нижче наведеного:

24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та почали бойові дії. Ці дії, що тривають, призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, запровадження Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та платежів за кордон та загалом суттєвого порушення економічної діяльності в Україні. Це згубно вплинуло на політичне та бізнес-середовище в Україні, в тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати роботу у звичайному режимі. У відповідь на військові дії Указом Президента України №64/2022 запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 09 травня 2025 року.

Станом на дату затвердження фінансової звітності до випуску важко прогнозувати масштаби та тривалість військової агресії в Україні. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску залишається постійна загроза ракетного обстрілу по всій території України. Компанія очікує мати достатні фінансові ресурси для продовження своєї діяльності протягом періоду військового вторгнення та в осяжному майбутньому. Попри складне операційне середовище Керівництво не має наміру призупиняти або ліквідовувати діяльність Компанії. Водночас керівництво Компанії усвідомлює, що вплив операційного середовища в майбутньому може призводити до падіння виручки від основної діяльності та збільшення відповідних операційних витрат Компанії.

Дата затвердження фінансової звітності до випуску: «__» _____ 2025 року.

Керівник **Гуцало А.А.**

Головний бухгалтер **Івчук А.В.**