Crowe

ТОВ «ООЕК»

Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності ... 2
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ... 4
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) ... 8
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ... 10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ... 12
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ... 13
Примітки до фінансової звітності ... 15
1. Загальна інформація ... 15
2. Основи підготовки фінансової звітності ... 15
3. Істотні облікові судження, оціночні значення та допущення ... 24
4. МСФЗ та інтерпретації, які повинні застосовуватися Компанією, та які були випущені, але ще не набули чинності ... 26
5. Нематеріальні активи ... 28
6. Незавершені капітальні інвестиції ... 28
7. Основні засоби ... 28
8. Довгострокова дебіторська заборгованість ... 29
9. Інші необоротні активи ... 29
10. Запаси ... 30
11 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги ... 30
12. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами ... 31
13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом ... 31
14. Інша поточна дебіторська заборгованість ... 31
15. Гроші та їх еквіваленти ... 31
16. Інші оборотні активи ... 32
17. Власний капітал ... 32
18. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди ... 32
19. Кредити та позики ... 32
20. Поточна заборгованість за довгостроковими зобов`язаннями та інші довгострокові зобов`язання ... 33
21. Поточні забезпечення ... 33
22. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги ... 34
23. Зобов'язання перед бюджетом ... 34
24. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами ... 34
25. Інші поточні зобов'язання ... 34
26. Чистий дохід від реалізації ... 35
27. Собівартість ... 35
28. Інші операційні доходи (витрати) ... 35
29. Адміністративні витрати ... 35
30. Фінансові доходи (витрати) ... 36
31. Податок на прибуток ... 36
32. Розкриття інформації про пов'язані сторони ... 37
33. Умовні і контрактні зобов'язання ... 37
34. Політика управління ризиками ... 38
35. Справедлива вартість фінансових інструментів ... 40
36. Події після звітної дати ... 42

ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках 4 – 7 «Звіту незалежного аудитора», зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Одеська Обласна Енергопостачальна Компанія» (далі – «Компанія»).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2025 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 та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

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 і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, яка наведена на сторінках з 8 по 42, була затверджена від імені Керівництва Компанії 24 лютого 2026 року.

.....
Паршин Ю.О.
Директор

.....
Чабанюк-Ропотан Л.І.
Головний бухгалтер

Crowe Erfolg Ukraine LLC
Вул. Л. Первомайського 7
Київ 01133, Україна
Тел. +38 095 739 74 95
www.crowe.com.ua/croweaa
croweerfolg.com.ua/

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам ТОВ «ООЕК»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Одеська Обласна Енергопостачальна Компанія» (далі - «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, Звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також 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.

Пояснювальний параграф про діяльність в умовах воєнного стану

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій наведено інформацію щодо діяльності Компанії в умовах воєнного стану в Україні. Як зазначено в Примітці 2, військова агресія Російської Федерації проти України зумовила певні ускладнення в операційній діяльності Компанії та призвела до окремих несуттєвих пошкоджень активів. Водночас, як розкрито у Примітці 2, ці обставини не мали суттєвого негативного впливу на фінансовий стан, результати діяльності та здатність Компанії продовжувати операційну діяльність у звітному періоді. 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.

Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності

Основною діяльністю Компанії є продаж електроенергії широкому колу фізичних та юридичних осіб. Повноту і своєчасність визнання доходів від основної діяльності, що відображені у примітці

Crowe Erfolg Ukraine LLC is a member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. Crowe Erfolg Ukraine LLC and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in Crowe Erfolg Ukraine LLC.

© 2026 Crowe Erfolg Ukraine LLC

26 до фінансової звітності, ми визначили ключовим питанням аудиту з огляду на їх суттєве значення у фінансовій звітності Компанії та велику кількість споживачів, яким надаються відповідні послуги.

Основою нашого підходу задля зниження ризику суттєвих викривлень при визнанні доходів Компанії було тестування внутрішнього контролю, аналіз відповідної IT-системи, проведення аналітичних процедур, детальне тестування операцій та залишків і тестування журнальних записів. Ми проаналізували розкриття відповідної інформації у фінансовій звітності Компанії.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо, що розкриття цього питання в фінансовій звітності є належним.

Інші питання

Звітування у форматі iXBRL

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» фінансова звітність, складена за міжнародними стандартами фінансової звітності, підлягає складанню та поданню в єдиному електронному форматі (iXBRL) на основі офіційної таксономії фінансової звітності.

Станом на дату цього аудиторського звіту фінансова звітність Компанії у форматі iXBRL нам не була надана. Відповідно, наш аудит охоплював фінансову звітність, підготовлену у форматі, наданому управлінським персоналом. Управлінський персонал планує скласти та подати фінансову звітність у форматі iXBRL у строки, передбачені законодавством України.

Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

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

У зв’язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов’язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до Звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та 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 несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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. Крім того, 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 невиявлення 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;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії 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 компанію 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, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Л. Первомайського, 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/croweaa, croweerfolg.com.ua

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято Керівним персоналом Компанії 21 листопада 2025 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 6 років.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом Аудиторському комітету, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії або контрольованим нею суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми не надавали Компанії або контрольованим нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Яценко О.О. (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 102734).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту Яценко О.О

м. Київ, 27 квітня 2026 року



ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

Територія *Одеська область*	за КОАТУУ	42114410
Організаційно-правова форма господарювання *ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ*	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності *Торгівля електроенергією*	за КВЕД	35.14

Середня кількість працівників ***369***

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 *вулиця Мала Арнаутська, буд. 88, м.Одеса, Одеська обл., 65007*

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2025 року

Форма № 1
Код за ДКУД 1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	1 січня 2025 р.	31 грудня 2025 р.
	1	2	3	4
	I. Необоротні активи			
5	Нематеріальні активи	1000	367	1 374
	первісна вартість	1001	*4 905*	*6 239*
	накопичена амортизація	1002	*(4 538)*	*(4 865)*
6	Незавершені капітальні інвестиції	1005	800	27
7	Основні засоби	1010	536	1 999
	первісна вартість	1011	*15 661*	*17 173*
	знос	1012	*(15 125)*	*(15 174)*
	Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
	Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
	Довгострокові фінансові інвестиції:			-
	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
	інші фінансові інвестиції	1035	-	-
8	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	429	331
31	Відстрочені податкові активи	1045	31 475	35 404
9	Інші необоротні активи	1090	9 534	17 333
	Усього за розділом I	1095	**43 141**	**56 468**
	II. Оборотні активи			
10	Запаси, у тому числі:	1100	923	999
	Виробничі запаси	1101	*923*	*999*
	Незавершене виробництво	1102	-	-
	Готова продукція	1103	-	-
	Товари	1104	-	-
	Поточні біологічні активи	1110	-	-
11	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 825 885	1 600 949
	Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
12	за виданими авансами	1130	859 639	1 299 570
13	з бюджетом	1135	59 784	76 261
	у тому числі з податку на прибуток	1136	*59 784*	*76 261*
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
	Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
14	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	34 551	23 265
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
15	Гроші та їх еквіваленти, у тому числі:	1165	5 284	7 199
	Готівка	1166	-	-
	Рахунки в банках	1167	*5 284*	*7 199*
	Витрати майбутніх періодів	1170	92	331
16	Інші оборотні активи	1190	426 837	550 833
	Усього за розділом II	1195	**3 215 995**	**3 559 407**
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
	Баланс	1300	**3 259 136**	**3 615 875**

ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2025 року

Форма № 1
Код за ДКУД 1801001

Прим.	ПАСИВ	Код рядка	1 січня 2025 р.	31 грудня 2025 р.
	1	2	4	5
	I. Власний капітал			
17	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 000	1 000
	Капітал у дооцінках	1405	-	-
	Додатковий капітал	1410	-	-
17	Резервний капітал	1415	250	250
18	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	856 714	979 421
	Неоплачений капітал	1425	-	-
	Вилучений капітал	1430	-	-
	Усього за розділом I	1495	**857 964**	**980 671**
	II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
20	Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 056	6 588
	Довгострокові забезпечення	1520	-	-
	Цільове фінансування	1525	-	-
	Усього за розділом II	1595	**1 056**	**6 588**
	III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
19	Короткострокові кредити банків	1600	160 000	140 000
	Векселі видані	1605	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за:			
20	довгостроковими зобов'язаннями	1610	6 038	8 652
22	товари, роботи, послуги	1615	626 226	513 090
23	розрахунками з бюджетом	1620	22 444	25 895
	у тому числі з податку на прибуток	*1621*	-	-
	розрахунками зі страхування	1625	1 016	1 147
	розрахунками з оплати праці	1630	5 504	5 902
24	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	872 777	1 111 476
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	11 532	682
21	Поточні забезпечення	1660	10 437	12 554
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
25	Інші поточні зобов'язання	1690	684 142	809 218
	Усього за розділом III	1695	**2 400 116**	**2 628 616**
	IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
	Баланс	1900	**3 259 136**	**3 615 875**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ" 42114410 УКРАЇНА, М.ОДЕСА

.....
Паршин Юрій Олександрович
Директор

.....
Чабанюк-Ропотан Людмила Іванівна
Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) за 2025 рік

Форма № 2
Код за ДКУД 1801002

	I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ		2025 рік	2024 рік
Прим.	Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
26	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	26 827 897	23 095 970
27	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(26 633 782)	(22 662 306)
	Валовий прибуток	2090	**194 115**	**433 664**
	Валовий (збиток)	2095	-	-
28	Інші операційні доходи	2120	93 621	131 581
29	Адміністративні витрати	2130	(40 076)	(40 789)
	Витрати на збут	2150	-	-
28	Інші операційні витрати	2180	(78 627)	(380 296)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	**163 033**	**144 160**
	Фінансовий результат від операцииної діяльності(збиток)	2195	-	-
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
30	Інші фінансові доходи	2220	1 108	1672
	Інші доходи	2240	-	-
30	Фінансові витрати	2250	(14 460)	(20 531)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
	Інші витрати	2270	-	-
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	**149 681**	**125 301**
	Фінансовий результат до оподаткування,(збиток)	2295	-	-
31	(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	(26 974)	(22 558)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	**122 707**	**102 743**
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	-	-

	II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
	Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
	Накопичені курсові різниці	2410	-	-
	Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
	Інший сукупний дохід	2445	-	-
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	**122 707**	**102 743**

	III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
	Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
	Матеріальні затрати	2500	7 422	6 127
	Витрати на оплату праці	2505	139 045	123 270
	Відрахування на соціальні заходи	2510	28 408	24 594
	Амортизація	2515	1 117	757
	Інші операційні витрати	2520	26 582 493	22 928 643
	Разом	2550	**26 758 485**	**23 083 391**

	IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
	Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
	Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
	Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
	Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію (грн.)	2610	-	-
	Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
	Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

-

.....
Паршин Юрій Олександрович
Директор

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ" 42114410 УКРАЇНА, М.ОДЕСА

.....
Чабанюк-Ропотан Людмила Іванівна
Головний бухгалтер

ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за період, що закінчився 31 грудня 2025 року

Форма № 3
Код за ДКУД 1801003

Прим.	Стаття	Код рядка	2025 рік За звітний період	2024 рік За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
	I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
	Надходження від:			
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	32 382 420	27 180 652
	Повернення податків і зборів	3005	-	16
	у тому числі податку на додану вартість	3006		
	Цільового фінансування	3010		
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	279 601	287 161
	Надходження від повернення авансів	3020	1 638	30 588
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	51 797	27 518
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	13 757	79 337
	Надходження від операційної оренди	3040	531	594
	Інші надходження	3095	351 082	297 045
	Витрачання на оплату:			
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(30 492 839)	(25 718 623)
	Праці	3105	(109 286)	(98 352)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(28 958)	(24 614)
	Зобов'язань з податків і зборів, утому числі	3115	(472 923)	(471 834)
	зобов'язань з податку на прибуток	3116	(47 381)	(104 618)
	зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(205 635)	(212 887)
	зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(219 907)	(154 329)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(1 154 783)	(928 472)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(443 648)	(38 033)
	Інші витрачання	3190	(342 472)	(606 546)
	Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	**35 917**	**(16 437)**
	II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
	Надходження від реалізації:			
	фінансових інвестицій	3200	-	-
	необоротних активів	3205	-	-
	Надходження від отриманих:		-	-
	відсотків	3215	-	-
	дивідендів	3220	-	-
	Надходження від деривативів	3225	-	-
	Інші надходження	3250	-	-
	Витрачання на придбання:		-	-
	фінансових інвестицій	3255	-	-
	необоротних активів	3260	-	-
	Виплати за деривативами	3270	-	-
	Інші платежі	3290	-	-
	Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
	III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
	Надходження від:			
	Власного капіталу	3300	-	-
	Отримання позик	3305	2 000 000	1 385 013
	Інші надходження	3340	-	-
	Витрачання на:			
	Викуп власних акцій	3345	-	-
	Погашення позик	3350	(2 020 000)	(1 760 000)
	Сплату дивідендів	3355	(10 850)	(91 588)
	Витрачання на сплату відсотків	3360	(3 152)	(4 296)
	Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
	Інші платежі	3390	-	-
	Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	**(34 002)**	(35 884)
	Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	**1 915**	**(19 447)**
	Залишок коштів на початок року	3405	5 284	24 731
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
15	**Залишок коштів на кінець періоду**	**3415**	**7 199**	**5 284**

Паршин Юрій Олександрович
Директор

Чабанюк-Ропотан Людмила Іванівна
Головний бухгалтер

ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за період, що закінчився 31 грудня 2025 року

Форма № 4
Код за ДКУД 1801004

	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	4000	1 000	-	-	250	856 714	-	-	857 964
	Коригування:									
	Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
	Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
	Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	250	856 714	-	-	857 964
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	122 707	-	-	122 707
	Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
	Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
	Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-
	Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
	Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
	Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
	Внески учасників:									
	Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
	Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
	Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-	-	-
	Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
	Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
	Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	122 707	-	-	122 707
	Залишок на кінець року	4300	1 000	-	-	250	979 421	-	-	980 671

Паршин Юрій Олександрович
Директор

Чабанюк-Ропотан Людмила Іванівна
Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за період, що закінчився 31 грудня 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	4000	1 000	-	-	250	845 270	-	-	846 520
	Коригування:									
	Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
	Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
	Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	250	845 270	-	-	846 520
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	102 743	-	-	102 743
	Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
	Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
	Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-
	Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(91 282)	-	-	(91 282)
	Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
	Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
	Внески учасників:									
	Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
	Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
	Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-	-	-
	Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
	Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(17)	-	-	(17)
	Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	11 444	-	-	11 444
	Залишок на кінець року	4300	1 000	-	-	250	856 714	-	-	857 964

Перцин Юрій Олександрович
Директор

Чабанюк-Ропотан Людмила Іванівна
Головний бухгалтер

Примітки до фінансової звітності
за період, що закінчився 31 грудня 2025 року

1. Загальна інформація

На виконання Закону України «Про ринок електричної енергії», під час здійснення заходів з відокремлення оператора системи розподілу АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОДЕСАОБЛЕНЕРГО» від постачання електричної енергії, - було створено ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» (надалі – Компанія), з метою здійснення діяльності з постачання електричної енергії споживачам. Компанія була утворена та зареєстрована 07.05.2018 року відповідно до законодавства України.

Постановою НКРЕКП № 429 від 14.06.2018 року ТОВ «ООЕК» було видано ліцензію з постачання електричної енергії споживачу.

Постановою НКРЕКП від 26.10.2018 року № 1268 Компанію було визначено як постачальника універсальних послуг на закріпленій території – Одеська область.

Станом на 31 грудня 2025 року єдиним учасником Компанії є юридична особа - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГОПОСТАВКА», розмір частки – 100 % статутного капіталу, код ЄДРПОУ 32113929, адреса: 04053, м. Київ, Шевченківський район, вул. Артема, буд. 21.

Кінцевим бенефіціарним власником Компанії станом на 31 грудня 2025 року є Костенко Неля Іванівна, громадянство - Україна.

Основною діяльністю Компанії починаючи з 01.07.2018 року та протягом 2018 року було постачання електричної енергії юридичним особам в Одеській області. Діяльність Компанії здійснювалася в одному операційному сегменті. Компанія купувала електроенергію у ДП «Енергоринок» з подальшою її реалізацією.

Одним із основних напрямів діяльності Компанії протягом 2020 – 2025 років є надання універсальних послуг в Одеській області з постачання електричної енергії побутовим та малим непобутовим споживачам, бюджетним установам незалежно від розміру договірної потужності та іншим споживачам, електроустановки яких приєднані до електричних мереж з договірною потужністю до 150 кВт.

Зауважуємо, що у відповідності до п.13 розділу XVII Прикінцеві та перехідні положення Закону України «Про ринок електричної енергії» (зі змінами) тільки у період з 1 січня 2019 року по 31 грудня 2020 року, універсальні послуги, крім побутових та малих непобутових споживачів, надаються постачальником універсальних послуг (ТОВ «ООЕК») бюджетним установам незалежно від розміру договірної потужності та іншим споживачам, договірна потужність електроустановок яких до 150 кВт. У зазначений період на ці бюджетні установи незалежно від розміру договірної потужності та на інших споживачів, електроустановки яких приєднані до електричних мереж з договірною потужністю до 150 кВт, поширюються всі права та обов'язки, передбачені Законом України «Про ринок електричної енергії» для малих непобутових споживачів щодо отримання універсальних послуг.

З 01 січня 2021 року право на отримання універсальної послуги мають побутові споживачі та малі непобутові споживачі з потужністю до 50 кВт.

З частиною бюджетних установ, які не підпадають під ознаки малого непобутового споживача, для споживання електричної енергії з 01 січня 2021 року укладені договори про постачання електричної енергії споживачу (за вільними цінами).

Також Компанія продовжує здійснювати постачання електричної енергії юридичним особам за вільними цінами. Діяльність Компанії здійснюється в одному операційному сегменті.

Постановою НКРЕКП №197 від 24.01.2020 року ТОВ «ООЕК» було видано ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання природного газу. Станом на 31.12.2025 р. Компанія господарську діяльність з постачання природного газу не здійснювала.

Середня кількість працівників Компанії - 369.

Місцезнаходження (юридична адреса) Компанії: Україна, 65007, м. Одеса, вул. Мала Арнаутська, буд. 88.

Телефон : (099) 331-00-28

Сайт: https://ooek.od.ua/

Електронна поштова адреса: kanc@ooek.od.ua

2. Основи підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії за фінансовий період, який закінчився 31 грудня 2025 року, була погоджена керівництвом 24 лютого 2026 року.

Заява про відповідальність

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»).

Основа складання фінансової звітності

Для складання фінансової звітності відповідно до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» керівництво Компанії повинно здійснювати обачну оцінку вартості активів, зобов'язань, доходів та витрат, які відображаються у фінансовій звітності, а також тих активів та зобов'язань, вартість яких на дату складання звітності залежить від можливості настання подій у майбутньому.

Для визначення балансової вартості активів (крім основних засобів) та зобов'язань Компанія використовує принцип історичної собівартості. Доходи та витрати Компанія визнає на основі принципу нарахування та відповідності.

Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому

За період, що закінчився 31 грудня 2025 року, прибуток Компанії склав 122 707 тис. грн. (за період, що закінчився 31 грудня 2024 року, прибуток Компанії склав 102 743 тис. грн Станом на 31 грудня 2025 року поточні активи перевищують поточні зобов'язання Компанії на 930 791 тис. грн (станом на 31 грудня 2024 року: на 815 879 тис. грн).

Військова агресія Російської Федерації проти України призвела до ускладнень ведення операційної діяльності Компанії. За оцінками Компанії ризик знецінення активів внаслідок розпочатої війни досить не визначений, оскільки залежить від багатьох чинників. Так, у лютому 2025 року в результаті удару БПЛА агресора зазнали пошкодження матеріальні цінності (меблі, офісна техніка) одного з центрів обслуговування клієнтів на загальну суму 91 тис. грн.

Але, завдяки специфіки діяльності, Компанія продовжує активно працювати. Всі зобов'язання виконуються в повному обсязі, Компанія працює в штатному режимі та не планує проводити скорочення штату. Компанія докладає максимальних зусиль для збереження безперервності діяльності компанії на період воєнного стану та найближче майбутнє.

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

Закупівельні ціни для універсальної послуги є доволі нестабільними, про що свідчать постійні підвищення прайс-кепів на ринку електроенергії. За 2025 рік це підтверджують постанови НКРЕКП №796 від 27.05.2025 р., та №1133 від 25.07.2025 р. Протягом 2025 року продовжувалася дія ПСО (покладання спеціальних обов'язків на учасників ринку електричної енергії): закупівля в ДП «Гарантований покупець» електроенергії для населення та зафіксований тариф для населення (3,6 грн/кВтг).

Підставами для ствердження безперервності функціонування є наступні чинники:

- активи компанії знаходяться на неокупованій території України;

- активи компанії не знаходяться і не знаходилися на території, на якій проводилися бойові дії;

- пошкодження активів компанії є несуттєвим,

- введення військового стану не суттєво вплинуло на діяльність підприємства.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Компанії, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку 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.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії, в основному, містять програмне забезпечення.

Придбані ліцензії на програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання і впровадження цього програмного забезпечення. Капіталізоване програмне забезпечення рівномірно амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання, який не перевищує 10 років, ліцензії протягом терміну дії.

Основні засоби

Основними засобами є матеріальні об'єкти, що їх утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей, а також використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю, визначеною відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів визначається як справедлива вартість на дату їх отримання з урахуванням витрат, передбачених параграфами 16-22 МСБО 16 «Основні засоби».

Якщо об'єкти основних засобів включають основні частини, що мають різні строки корисного використання, ці частини враховуються як окремі об'єкти основних засобів.

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання, і собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин може визнаватися в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів.

Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом протягом таких очікуваних строків корисної служби відповідних активів:

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Виробниче обладнання	5 років
Офісне обладнання	2 – 5 років
Транспортні засоби	5 років
Інші	4-12 років

Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (АС);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Компанія може безповоротно вибрати відображати подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI). Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми («критерій SPPI»), Компанія аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме - чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Компанії при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

1. фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
2. фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
3. договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
4. зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової;

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмита тощо.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

В момент припинення визнання фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, накопичена сума переоцінки рекласифікується з іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Фінансові гарантії та зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

В подальшому зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової та фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин - сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

Зменшення корисності

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Компанія розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Компанії щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов’язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов’язання (або частини фінансового зобов’язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

Операції в іноземних валютах

Інформація про господарські операції, здійснені підприємством в іноземних валютах, в бухгалтерському обліку відображається відповідно до МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів”.
Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності.
Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважає на дати здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються в

гривні за курсами обміну, чинними на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за первісною вартістю, перераховуються в гривні за курсом обміну на дату здійснення операції. Компанія здійснює щомісячний аналіз наявності монетарних і немонетарних активів і зобов´язань і здійснює їх відповідний перерахунок.

Гроші та їх еквіваленти

До грошей та їх еквівалентів Компанія відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Запаси

До запасів відносяться сировина, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби, паливо, запчастини, напівфабрикати, незавершене виробництво, готова продукція, товари, малоцінні та швидкозношувані предмети та інші товарно-матеріальні цінності.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Запаси з різною назвою, які є ідентичні, взаємозамінні або подібні можуть бути об’єднані та обліковуватися під узагальнюючим найменуванням.

Придбані (отримані) чи виготовлені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю, визначеною відповідно до МСФО 2 «Запаси».

Запаси оцінюються за найменшим із двох показників: собівартості або чистої вартістю реалізації. Запаси списуються за методом ідентифікованої вартості відповідної одиниці запасів. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу у ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на завершення і витрат, необхідних для здійснення продажу.

Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження акціонерами на загальних зборах.

Оренда

Договір оренди класифікується Компанією як фінансова оренда, якщо згідно умовам такого договору усі ризики та винагороди, пов’язані з володінням, переходять до орендатора. Усі інші договори оренди класифікуються як операційна оренда.

Компанія — орендодавець

Активи, утримувані за угодами про фінансову оренду, визнаються Компанією як дебіторська заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду. Орендні платежі, що підлягають отриманню, визнаються погашенням основної суми боргу та фінансовим доходом від надання Компанією інвестицій та послуг. Дохід від фінансової оренди відноситься на облікові періоди для того, щоб відобразити сталу періодичну прибутковість на чисті інвестиції Компанії в фінансову оренду.

Дохід від операційної оренди визнається в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди. Первісні прямі витрати, понесені при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості орендованого активу та визнаються витратами протягом строку оренди за такою самою основою, як дохід від оренди.

Компанія — орендар

Первісне визнання активів, що утримуються Компанією згідно договорам фінансової оренди, здійснюється за справедливою вартістю орендованого майна на початку оренди, або за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, яка визначається на початку оренди, якщо вона нижча за справедливу вартість. Відповідне зобов’язання перед орендодавцем включається до Звіту про фінансовий стан як зобов’язання з фінансової оренди.

Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов’язань для того, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов’язань.

Витрати на фінансову оренду визнаються витратами в тому періоді, в якому вони були понесені. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди окрім випадків, коли інша систематична основа краще відображає часову схему вигід від використання

орендованого активу. Непередбачені платежі за операційною орендою відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які представляють собою економічні вигоди, є малоймовірною.

Резерви

В Компанії створюються забезпечення (резерви) для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

– виплату відпусток працівникам;

– виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів.

– забезпечення інших витрат та виплату інших платежів

Забезпечення (резерв) створюється за умови
а) є існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;

б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;

в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Сума забезпечення (резерву) витрат визначається як сума, яку Компанія обґрунтовано сплатила би для погашення зобов'язання або передала би її третій стороні на кінець звітного періоду.

Витрата, що відноситься до забезпечення (резерву), відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Забезпечення (резерв) використовується лише для тих видатків, для яких це забезпечення було створено з самого початку.

Резерв для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам переглядається щомісячно. Залишок резерву на виплату відпусток, у тому числі відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з цих сум, станом на кінець звітного місяця визначається за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаної працівниками підприємства щорічної відпустки та середньоденній оплаті праці працівників. Середньоденна оплата праці визначається відповідно до законодавства.

В Компанії створюється Резерв очікуваних кредитних збитків, який визначається оціночним шляхом на підставі аналізу дебіторської заборгованості. Резерв сумнівних боргів створюється під дебіторську заборгованість, що відповідає критеріям:

- є поточною дебіторською заборгованістю, оплату якої прострочено на 30 і більше днів, а також яка буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу
- не є придбаною заборгованістю
- не є призначеною для продажу заборгованістю
- є фінансовим активом, тобто погашається коштами або їх еквівалентами чи інструментами власного капіталу.

Резерв очікуваних кредитних збитків створюється щодо всієї суми дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом 12 місяців з дата балансу.

Компанія використовує принцип обачності, який передбачає застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов’язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства (ст.4 Закону про бухоблік).

Компанія використовує матрицю резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю. При оцінці достатності резерву щодо сумнівних боргів керівництво враховує поточні умови в економіці загалом, терміни виникнення дебіторської заборгованості.

При розрахунку оціночного резерву можливе використання індивідуального підходу, при якому керівництво Компанії, керуючись принципами доречності і правдивого подання, на підставі аналізу терміну несплати заборгованості, фінансового стану дебітора/групи дебіторів, а також з урахуванням прогнозів сплат, законодавчих актів та інших правових аспектів, що регулюють розрахунки з конкретними дебіторами/групою дебіторів, можуть приймати рішення про величину нарахованого оціночного резерву або методикою його визначення на звітну дату індивідуально за окремим дебітором або групою дебіторів, якщо такий підхід більш доречний і дозволяє підвищити корисність наданої у фінансовій звітності інформації. При цьому витрати на отримання такої інформації повинні виправдовуватися вигодами від її подання у фінансовій звітності та подальшого використання.

Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку. Відстрочені податкові зобов’язання визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов’язання виникає в результаті первинного визнання гудвілу або активу, або зобов’язання у господарській операції, яка не є об’єднанням компаній, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподаткований прибуток або збиток; і
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, які пов’язані з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, та з часткою у спільних підприємствах, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі сторнування тимчасової різниці, або існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в недалекому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподатковуваного прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, а також використовувати податкові кредити і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає внаслідок первісного визнання активу або зобов’язання в господарській операції, яка не є об’єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо тимчасових різниць, пов’язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов’язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов’язання, на підставі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Відстрочений податок, який належить до статей, визнаних не у складі прибутку чи збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, які покладені в їхню основу, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов’язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи у рахунок поточних податкових зобов’язань і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той же суб’єкт господарювання.

Для розрахунку податку на прибуток Компанії у 2024 - 2025 роках застосовувалася ставка податку на прибуток 18%.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Компанія використовувала ставки податку, які, як очікується, будуть діяти в період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відкладених податкових активів і зобов'язань.

Дохід від договорів з клієнтами

Діяльність Компанії пов'язана з постачанням (продажем) електричної енергії (товар). Дохід від договорів з клієнтами (покупцями) визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцеві і оцінюється в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на такі товари або послуги. Компанія прийшла до висновку, що, як правило, вона виступає в якості принципала в укладених нею договорах, які передбачають отримання доходу, оскільки зазвичай контролює товари або послуги до їх передачі покупцеві.

Дохід від реалізації електроенергії за універсальною послугою, дохід від реалізації електроенергії по вільним цінам, дохід від реалізації електроенергії на балансуючому ринку, дохід від реалізації надлишків електроенергії та надання інших послуг визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Компанія одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції, і сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визнається за вирахуванням податку на додану вартість («ПДВ»).

Аванси, отримані від покупців або замовників, в бухгалтерському обліку та звітності не включаються до складу доходів від реалізації до дати відвантаження товарів або продукції, здавання виконаних на замовлення робіт і послуг.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснюється методом визначення питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані. При цьому в бухгалтерському обліку доходи відображаються у звітному періоді підписання акту наданих послуг (виконаних робіт).

Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення (понесення) за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи сплати коштів. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Компанія визнає Дохід від основної діяльності за цим типом договорів, у момент коли клієнт отримує контроль над результатом виконання послуг, у вигляді підключення до мережі. Компанія вважає моментом передачі контролю над результатом виконання послуг момент, коли до клієнта передані всі ризики та вигоди від виконання цих угод, у Компанії більше не залишається зобов'язань у рамках цієї угоди та клієнт не має претензій щодо виконання. Такий момент зазвичай затверджується сторонами у вигляді підписання відповідного Акту виконаних робіт.

Ціна операції за обраною категорією договорів – це сума компенсації, яку Підприємство очікує отримати в обмін на передачу клієнтові обіцяних послуг. Зазвичай договори не містять змінної компенсації, та сума, що вказана в договорі відображає очікувану компенсацію за виконання.

Період виконання договору зазвичай менший за рік, це проміжок між часом, коли послуги передаються клієнтові, та часом, коли клієнт платить за таку послугу, менший за рік. Підприємство не коригує суми компенсації з метою урахування впливу істотного компоненту фінансування, адже таке коригування є не суттєвим.

Процентні доходи

Компанія визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за виключенням:

- придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;
- фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Компанія має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

Чисті фінансові витрати

Чисті фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за наданими кредитами і позиками, які не капіталізуються, прибутки та збитки від дисконтування фінансових інструментів, а також чистий результат від торгівлі фінансовими інструментами. Чисті фінансові витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Фінансові витрати визнаються витратами того звітного періоду, за який вони були нараховані (визнані зобов'язаннями), крім фінансових витрат, які капіталізуються.

Під кваліфікаційним активом розуміється актив, який обов'язково потребує суттєвого часу для його створення. Суттєвим вважається час, який становить більше, ніж 3 місяці.

Витратами на створення кваліфікаційного активу вважаються витрати (включаючи аванси) за вирахуванням заборгованості підрядникам на придбання, будівництво, створення, виготовлення, виробництво, вирощування і доведення кваліфікаційного активу до стану, у якому він придатний для використання із запланованою метою або продажу. До витрат на створення кваліфікаційного активу не відносяться витрати на реконструкцію (поліпшення) існуючих об´єктів основних засобів.

Капіталізація фінансових витрат застосовується лише до суми тих фінансових витрат, яких можна було б уникнути, якби не здійснювались витрати на створення кваліфікаційного активу.

Капіталізація фінансових витрат здійснюється за наслідками кожного місяця звітного періоду, розраховуючи зважений коефіцієнт інвестиції виходячи з кількості днів, протягом яких інвестиції були складовою вартості кваліфікаційного активу у загальній кількість днів у відповідному місяці.

Підприємство припиняє капіталізацію витрат на позики, якщо вся діяльність, необхідна для підготовки кваліфікаційного активу для його використання за призначенням або продажу, завершена. Актив вважається готовим для його використання за призначенням або продажу, якщо фізичне будівництво активу завершено, навіть якщо адміністративна підготовка ще триває або якщо необхідно завершити незначні модифікації.

Витрати (інвестиції) на створення кваліфікаційних активів, здійсненні до початку періоду капіталізації (отримання запозичень), при розрахунку величини середньозважених витрат у розрахунок не приймаються.

Якщо запозичення підприємства безпосередньо пов'язані із створенням кваліфікаційного активу, витрати на створення кваліфікаційного активу визначаються як уся сума витрат, здійснених протягом періоду створення активу. Якщо запозичення підприємства безпосередньо не пов'язані зі створенням кваліфікаційного активу, витрати на створення кваліфікаційного активу визначаються як середньозважена сума інвестицій (витрат) на створення кваліфікаційного активу.

При визначенні середньозваженої величини фінансових витрат розрахунок розміру фінансових витрат проводиться виходячи з повної тривалості звітного місяця незалежно від фактичного часу користування позиковими коштами.

Сегменти

Діяльність Компанії здійснюється в одному операційному сегменті.

Компанія надає послуги з постачання електричної енергії. Надання послуг здійснюються на території України.

3. Істотні облікові судження, оціночні значення та допущення

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень і визначення оціночних значень та припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність щодо цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення й оцінки.

Допущення й оціночні значення Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини й допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непідконтрольні Компанії обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

Оцінка фінансових інструментів

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, зокрема модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей, якщо можливо, використовується інформація, отримана на спостережуваних ринках, проте у тих випадках, коли це не уявляється практично здійсненним, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Амортизація нематеріальних активів і знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приноситиме прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібний для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була в поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невирішені судові справи, додержуючись подій у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу в резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (зокрема його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками й будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збиткам в тією мірою, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості

Компанія здійснює нарахування резервів щодо сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків, що виникають у разі нездатності покупця здійснити необхідні платежі. Компанія використовує матрицю резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю. При оцінці достатності резерву ОКЗ керівництво враховує поточні умови в економіці загалом, терміни виникнення дебіторської заборгованості. Зміни в економіці, галузевій ситуації або фінансовому стані окремих покупців можуть спричинити коригування розміру резерву щодо сумнівних боргах, відображеного у фінансовій звітності.

4. МСФЗ та інтерпретації, які повинні застосовуватися Компанією, та які були випущені, але ще не набули чинності

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації та/або зміни до них стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2025 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо таких нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, що повинні застосовуватися Компанією.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Неможливість обміну.

Ці поправки вимагають від компаній застосовувати послідовний підхід при оцінці того, чи можна обміняти валюту на іншу валюту та при визначенні обмінного курсу, який слід використовувати, коли це неможливо, а також вимоги щодо розкриття інформації.

Поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, які не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, інтерпретації та поправки до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але ще не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

МСФЗ 18 замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та встановлює значні нові вимоги до подання фінансової звітності, приділяючи особливу увагу таким питанням:

• Звіту про прибутки або збитки, включаючи вимоги до обов'язкових проміжних підсумків, які мають бути представлені. МСФЗ 18 вводить вимоги до статей доходів і витрат, які повинні бути віднесені до однієї з п'яти категорій у звіті про прибутки або збитки - операційна, інвестиційна, фінансова, податок на прибуток та припинена діяльність, з яких перші три є новими.

• Дезагрегації інформації, включаючи впровадження загальних принципів того, як повинна бути агрегована та дезагрегована інформація у фінансовій звітності.

• Розкриттю інформації, пов'язаної з показниками ефективності, визначеними керівництвом, які є показниками фінансових результатів на основі загального або проміжного підсумку, що вимагається за МСФЗ, з внесеними коригуваннями (наприклад, «скоригований прибуток або збиток»). Розкриття будуть включати звірку показника ефективності з найближчим загальним або проміжним підсумком у звітності за МСФЗ.

МСФЗ 18 та пов'язані з ним зміни до інших стандартів застосовуються для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 застосовуватиметься ретроспективно, дозволяється дострокове застосування.

Наразі Компанія працює над визначенням усіх наслідків, які матиме застосування МСФЗ 18 на фінансову звітність.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації»

МСФЗ 19 – новий стандарт, який дозволяє дочірнім компаніям, що відповідають певним критеріям, надавати скорочене розкриття інформації, застосовуючи при цьому повні вимоги до визнання, оцінки та подання за МСФЗ. Суб'єкт господарювання матиме право застосовувати МСФЗ 19 у своїй консолідованій, окремій або індивідуальній фінансовій звітності, якщо він відповідає критеріям прийнятності на кінець звітного періоду.

Критеріями прийнятності для застосування МСФЗ 19 є:

• суб'єкт господарювання є дочірнім підприємством (як визначено в МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»);

• суб'єкт господарювання не є підзвітним суспільству;

• суб'єкт господарювання має кінцеву або проміжну материнську компанію, яка складає консолідовану фінансову звітність, доступну для загального використання, яка відповідає МСФЗ.

Суб'єкт господарювання є підзвітним суспільству, якщо:

• його боргові інструменти або інструменти власного капіталу продаються на відкритому ринку або він знаходиться в процесі випуску таких інструментів для торгівлі на відкритому ринку;

• він тримає активи у довірчій власності для широкої групи сторонніх осіб як один із своїх основних видів діяльності.

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ. МСФЗ 19 є добровільним стандартом для відповідних дочірніх компаній. Суб'єктові господарювання дозволяється застосовувати МСФЗ 19 більше одного разу. Суб'єкт господарювання, який вирішив застосовувати МСФЗ 19, може пізніше скасувати цей вибір. МСФЗ 19 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати, з дозволеним достроковим застосуванням.

Компанія не застосовуватиме МСФЗ 19.

Нижче наведено перелік поправок до стандартів, які опубліковані, але не набрали чинності:

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Зміни щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки оновлюють критерії класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів, зокрема уточнюють порядок припинення визнання фінансових зобов'язань, що погашаються через електронні платіжні системи, та надають розширене керівництво щодо класифікації фінансових активів в рамках SPPI тесту, включаючи оцінку відповідності грошових потоків критеріям базової кредитної угоди для певних інструментів, а також визначення ознак «безрегресності» та зв'язаних контрактом інструментів. Крім того, вони запроваджують додаткові вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій у інструменти власного капіталу, визначені як FVOCI, та щодо договірних умов, які можуть змінювати строки або суми грошових потоків.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Контракти, що стосуються електроенергії, залежної від природних умов, набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією (угодами про купівлю відновлюваної енергії), що залежать від погодних умов або інших природних факторів. Компанія повинна переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2027 року або після цієї дати. Поправки уточнюють, як компанії повинні перераховувати фінансову звітність з негіперінфляційної валюти у гіперінфляційну.

Щорічні вдосконалення МСФЗ (випуск 11) - набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати. Щорічні вдосконалення включають:

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»:

- Облік хеджування для компаній, які вперше застосовують МСФЗ

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»:

- Прибуток або збиток від припинення визнання
- Розкриття інформації щодо визначення відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною угоди
- Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»:

- Припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди
- Ціна угоди

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»:

- Визначення «фактичного агента»

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»:

- Метод собівартості

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством, набрання чинності яких відкладено на невизначений термін.

Компанія проаналізувала вищезазначені поправки та дійшла висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

5. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії представлено комп'ютерним програмним забезпеченням.

	Комп'ютерне програмне забезпечення		Разом	
	31.12.2025 *тис. грн*	**31.12.2024** *тис. грн*	**31.12.2025** *тис. грн*	**31.12.2024** *тис. грн*
Первісна вартість:				
На 1 січня	4 905	4 896	4 905	4 896
Надходження	1 602	478	1 602	478
Вибуття	(268)	(469)	(268)	(469)
На кінець звітного періоду	**6 239**	**4 905**	**6 239**	**4 905**
Амортизація та знецінення:				
На 1 січня	(4 538)	(4 616)	(4 538)	(4 616)
Амортизація за період	(595)	(391)	(595)	(391)
Вибуття	268	469	268	469
На кінець звітного періоду	**(4 865)**	**(4 538)**	**(4 865)**	**(4 538)**
Чиста балансова вартість:				
На 1 січня	367	280	367	280
На кінець звітного періоду	**1 374**	**367**	**1 374**	**367**

6. Незавершені капітальні інвестиції

	31.12.2025 *тис. грн*	**31.12.2024** *тис. грн*
Залишок на 1 січня	800	108
Надходження	2 826	1 264
Перекласифіковано до складу основних засобів та нематеріальних активів	(3 599)	(572)
Залишок на кінець звітного періоду	**27**	**800**

7. Основні засоби

	Виробниче обладнання *тис. грн*	**Офісне обладнання** *тис. грн*	**Транспортні засоби** *тис. грн*	**Інші основні засоби** *тис. грн*	**Разом** *тис. грн*
Первісна вартість:					
на 01.01.2024	**3 227**	**11 512**	**372**	**507**	**15 618**
Надходження	-	54	-	29	83
Вибуття	-	(40)	-	-	(40)
на 31.12.2024	**3 227**	**11 526**	**372**	**536**	**15 661**
Надходження	799	352	804	43	1 998
Вибуття	(9)	(95)	(372)	(10)	(486)
на 31.12.2025	**4 017**	**11 782**	**804**	**570**	**17 173**
Знос та знецінення:					
на 01.01.2024	**(2 404)**	**(11 252)**	**(314)**	**(434)**	**(14 404)**
Амортизація за 2024 рік	(460)	(208)	(43)	(50)	(761)
Вибуття	-	40	-	-	40
на 31.12.2024	**(2 864)**	**(11 420)**	**(357)**	**(484)**	**(15 125)**
Амортизація за 2025 рік	(239)	(131)	(133)	(30)	(533)
Вибуття	9	95	370	10	484
на 31.12.2025	**(3 094)**	**(11 456)**	**(120)**	**(504)**	**(15 174)**
Чиста балансова вартість :					
на 01.01.2024	**823**	**260**	**58**	**73**	**1 214**
на 31.12.2024	**363**	**106**	**15**	**52**	**536**
на 31.12.2025	**923**	**327**	**684**	**65**	**1 999**

Компанія не здійснювала тест на знецінення основних засобів, у зв'язку з відсутністю факторів коливання вартості відповідних об'єктів. Зменшення корисності та відновлення корисності не визнавалося; інших змін первісної вартості основних засобів у звітних періодах не було. Основних засобів, щодо яких могли б існувати передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження немає. Основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція, тощо) немає, також немає основних засобів, отриманих за рахунок цільового використання впродовж звітного періоду. Переоцінка основних засобів не здійснювалась, зміни розміру додаткового капіталу в результаті переоцінки основних засобів та обмеження щодо його розподілу між власниками (учасниками) впродовж звітного періоду не було. Станом на 31 грудня 2025 року основні засоби не були у заставі.

8. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість складається з заборгованості, яка виникла в результаті укладання Угод про порядок погашення заборгованості за поставлену електроенергію з споживачами терміном більше року, яка відображається в балансі за теперішньою вартістю.

Компанія застосувала діючу ставку рефінансування НБУ на момент укладення відповідних договорів. Станом на 31 грудня 2025 року, договори реструктуризації діють до 2026 та 2029 років.

	Довгострокова заборгованість		Разом	
	31.12.2025 *тис. грн*	31.12.2024 *тис. грн*	31.12.2025 *тис. грн*	31.12.2024 *тис. грн*
Первісна вартість:				
На 1 січня	764	829	764	829
Надходження	-	13 082	-	13 082
Переведення в поточну заборгованість	(231)	(13 147)	(231)	(13 147)
На кінець звітного періоду	**533**	**764**	**533**	**764**
Амортизація та дисконтування:				
На 1 січня	(335)	(444)	(335)	(444)
Дисконтування	-	(2 868)	-	(2 868)
Амортизація дисконту	133	2 977	133	2 977
На кінець звітного періоду	**(202)**	**(335)**	**(202)**	**(335)**
Чиста балансова вартість:				
На 1 січня	429	385	429	385
На кінець звітного періоду	**331**	**429**	**331**	**429**

9. Інші необоротні активи

	Право користування майном (приміщення)		Витрати на ремонт орендованих приміщень		Разом	
	31.12.2025 *тис. грн*	31.12.2024 *тис. грн*	31.12.2025 *тис. грн*	31.12.2024 *тис. грн*	31.12.2025 *тис. грн*	31.12.2024 *тис. грн*
Первісна вартість:						
На 1 січня	18 736	18 408	5 115	5 115	23 851	23 523
Надходження	17 570	5 464	57	-	17 627	5 464
Вибуття	(16 661)	(5 136)	-	-	(16 661)	(5 136)
На кінець звітного періоду	**19 645**	**18 736**	**5 172**	**5 115**	**24 817**	**23 852**
Амортизація та знецінення:						
На 1 січня	(12 268)	(8 310)	(2 049)	(1 616)	(14 317)	(9 926)
Амортизація за період	(8 439)	(8 094)	(433)	(433)	(8 873)	(8 527)
Вибуття	15 706	4 135	-	-	15 706	4 135
На кінець звітного періоду	**(5 002)**	**(12 269)**	**(2 483)**	**(2 049)**	**(7 484)**	**(14 318)**
Чиста балансова вартість:						
На 1 січня	6 468	10 098	3 066	3 499	9 534	13 597
На кінець звітного періоду	**14 644**	**6 468**	**2 689**	**3 066**	**17 333**	**9 534**

10. Запаси

	31.12.2025 *тис. грн*	31.12.2024 *тис. грн*
Матеріали	345	214
Запасні частини	36	44
Паливо	365	281
Інші запаси	253	384
Разом	**999**	**923**

11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

	31.12.2025 *тис. грн*	31.12.2024 *тис. грн*
Дебіторська заборгованість з компенсації послуг з доступності електроенергії для побутових споживачів	-	23 758
Дебіторська заборгованість за поставку електроенергії споживачам	1 598 683	1 785 325
Дебіторська заборгованість за забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел енергії	74 262	147 502
Дебіторська заборгованість за продаж надлишків електроенергії	122 085	45 992
Інша торгова дебіторська заборгованість	4	4
Очікувані кредитні збитки	(194 085)	(173 696)
Разом	**1 600 949**	**1 828 885**

Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості за поставку електроенергії споживачам станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року:

	Загальна вартість 31.12.2024 *тис. грн*	Очікувані кредитні збитки 31.12.2024 *тис. грн*
З затримкою платежу до 90 днів	1 486 385	(40 119)
З затримкою платежу від 90 до 180 днів	87 022	(2 855)
З затримкою платежу від 180 до 365 днів	83 962	(2 766)
Понад 1 рік	127 956	(127 956)
Разом	**1 785 325**	**(173 696)**

	Загальна вартість 31.12.2025 *тис. грн*	Очікувані кредитні збитки 31.12.2025 *тис. грн*
З затримкою платежу до 90 днів	1 293 992	(20 245)
З затримкою платежу від 90 до 180 днів	71 230	(1 422)
З затримкою платежу від 180 до 365 днів	62 717	(1 674)
Понад 1 рік	170 744	(170 744)
Разом	**1 598 683**	**(**194 085**)**

Дебіторська заборгованість за поставлену електроенергію за видами споживачів, представлена наступним чином:

	31.12.2025 *тис. грн*	31.12.2024 *тис. грн*
Фізичні особи	1 156 398	1 377 510
Комунальні підприємства	123 688	109 093
Промисловість	54 265	53 405
Бюджетні та муніципальні організації	11 117	12 055
Сільське господарство	17 401	11 749
Інші	235 814	221 513
Разом	**1 598 683**	**1 785 325**

Рух очікуваних кредитних збитків

	31.12.2025 *тис. грн*	31.12.2024 *тис. грн*
Залишок на початок періоду	**173 696**	**205 169**
Нараховано за період	33 987	52 483
Зменшено за період	(13 598)	(83 956)
Залишок на кінець періоду	**194 085**	**173 696**

У 2024 - 2025 роках списання дебіторської заборгованості за рахунок створеного резерву не здійснювалось.

12. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

	31.12.2025 *тис. грн*	31.12.2024 *тис. грн*
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1 299 570	859 639
Разом	**1 299 570**	**859 639**

В Компанії 99% виданих авансів припадає на розрахунки з розподілу та закупівлі електроенергії, що зумовлене специфікою ведення комерційної діяльності по збуту електроенергії.

13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2025 *тис. грн*	31.12.2024 *тис. грн*
Податок на прибуток до відшкодування	76 261	59 784
Податок на додану вартість до відшкодування	-	-
Разом	**76 261**	**59 784**

14. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2025 *тис. грн*	31.12.2024 *тис. грн*
Розрахунки з іншими дебіторами	-	8 600
Продисконтована поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	20 930	20 657
Розрахунки за операційною орендою	43	50
Інша дебіторська заборгованість	2 292	5 244
Разом	**23 265**	**34 551**

Розподіл іншої поточної дебіторської заборгованості Компанії за термінами давності наступний:

	31.12.2025 *тис. грн*	31.12.2024 *тис. грн*
0-90 днів	2 335	13 740
91-180 днів	-	-
181-365 днів	20 930	20 811
Разом	**23 265**	**34 551**

15. Гроші та їх еквіваленти

До грошових коштів та їх еквівалентів Компанія відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках у банках і короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості. Щодо грошових коштів на звітні дати відсутні будь-які обмеження або обтяження.

	31.12.2025 *тис. грн*	31.12.2024 *тис. грн*
Грошові кошти в гривнях	7 199	5 284
Разом	**7 199**	**5 284**

16. Інші оборотні активи

	31.12.2025 *тис. грн*	31.12.2024 *тис. грн*
Податкові зобов'язання з ПДВ	222 349	174 672
Податковий кредит	328 484	252 165
Разом	**550 833**	**426 837**

17. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2025 року статутний капітал складав 1 000 тис. грн. (станом на 31 грудня 2024 року: 1 000 тис. грн). Єдиним учасником Компанії є юридична особа - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГОПОСТАВКА», розмір частки – 100 % статутного капіталу, код ЄДРПОУ 32113929, адреса: 04053, м. Київ, Шевченківський район, вул. Січових Стрільців (Артема), буд. 21.

В 2025 році здійснена виплата дивідендів ТОВ «Енергопоставка» в сумі 10 850 тис. грн.

Товариство створює резервний фонд в розмірі 25% статутного капіталу. Резервний фонд формується за рахунок щорічних відрахувань від суми чистого прибутку до досягнення фондом вказаного розміру. Розмір щорічних відрахувань у резервний фонд становить 5% від суми чистого прибутку.

Станом на 31 грудня 2025 року резервний капітал сформований та складає 250 тис. грн. (31 грудня 2024 року: 250 тис. грн).

18. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди

	31.12.2025 *тис. грн*	31.12.2024 *тис. грн*
Залишок на 1 січня	856 714	845 270
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	122 707	102 743
Дивіденди	-	(91 282)
Інші витрати за рахунок прибутку	-	(17)
Залишок на кінець періоду	**979 421**	**856 714**
Виплачені і оголошені дивіденди		
Дивіденди до виплати на 1 січня	11 532	11 838
Дивіденди оголошені протягом року	-	91 282
Дивіденди виплачені протягом року	10 850	91 588
Дивіденди до виплати на кінець періоду	**682**	**11 532**

19. Кредити та позики

У статті Короткострокові зобов'язання по кредитам і позикам відображені зобов'язання перед банками за надані обігові кредитні кошти, кредитні лінії, строк погашення яких складає менше 12 місяців після закінчення звітного періоду:

Витрати по кредитах за 2025 рік	Залишок на початок періоду	Надходження грошових коштів	Вибуття грошових коштів	Виплата процентів	Процентні витрати	Залишок на кінець періоду
Короткострокові кредити банків в національній валюті	160 000	2 000 000	(2 020 000)	-	-	140 000
Банківські овердрафти	-	-	-	-	-	-
Разом кредитів	**160 000**	**2 000 000**	**(2 020 000)**	**-**	**-**	**140 000**
Заборгованість по нарахованим відсотках по кредитах	-	-	-	3 153	(3 153)	-
Разом	**160 000**	**2 000 000**	**(2 020 000)**	**3 153**	**(3 153)**	**140 000**

Витрати по кредитах за 2024 рік	Залишок на початок періоду	Надходження грошових коштів	Вибуття грошових коштів	Виплата процентів	Процентні витрати	Залишок на кінець періоду
Короткострокові кредити банків в національній валюті	100 000	1 820 000	(1 760 000)	-	-	160 000
Банківські овердрафти	-	-	-	-	-	-
Разом кредитів	**100 000**	**1 820 000**	**(1 760 000)**	**-**	**-**	**160 000**
Заборгованість по нарахованим відсотках по кредитах	-	-	-	4 296	(4 296)	-
Разом	**100 000**	**1 820 000**	**(1 760 000)**	**4 296**	**(4 296)**	**160 000**

Станом на 31 грудня 2025 року між Компанією та ПАТ «МТБ Банк» діє кредитний договір К16797/2025/02/26/03/2025 від 26 березня 2025 року у вигляді поновлювальної кредитної лінії з лімітом заборгованості у сумі 160 000 тис. грн.

20. Поточна заборгованість за довгостроковими зобов`язаннями та інші довгострокові зобов`язання

	31.12.2025 *тис. грн*	31.12.2024 *тис. грн*
Зобов'язання за правами користування майном	15 240	7 094
Разом	**15 240**	**7 094**
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	8 652	6 038
Інші довгострокові зобов'язання	6 588	1 056
Разом	**15 240**	**7 094**

Компанія застосовує ставку додаткових запозичень на момент укладання договору оренди на основі розрахованої середньозваженої процентної ставки за кредитами юридичними особами АТ «Перший інвестиційний банк». Станом на 31 грудня 2025 року, договори оренди закінчуються в 2026, 2027 та 2028 роках.

	Недисконтовані зобов’язання		Дисконтовані зобов’язання	
	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025
	тис. грн	*тис. грн*	*тис. грн*	*тис. грн*
До виплати протягом одного року	6 141	9 263	6 038	8 652
До виплати в період від одного до п'яти років	1 412	9 317	1 056	6 588
Разом до виплати	**7 553**	**18 580**	**7 094**	**15 240**
за мінусом: дисконту	(459)	(3 340)	-	-
Орендні зобов’язання на 31 грудня	**7 094**	**15 240**	**7 094**	**15 240**

21. Поточні забезпечення

Забезпечення складаються з забезпечень виплат персоналу Компанії щорічних відпусток, матеріального заохочення за результатами попереднього періоду та інших забезпечень.

	31.12.2025 *тис. грн*	31.12.2024 *тис. грн*
Забезпечення на виплату відпусток	8 349	7 557
Забезпечення грошових винагород	1 600	1 715
Інші забезпечення	2 605	1 165
	12 554	**10 437**

Нижче представлено інформацію про рух забезпечень у 2024 та 2025 роках:

	Забезпечення на виплату відпусток	Резерв на оплату штрафів	Забезпечення грошових винагород	Інші забезпечення	Всього *тис. грн*
На 01.01.2024	**6 366**	**-**	**1 516**	**446**	**8 328**
Використання	(10 019)	-	(1 516)	(420)	(11 955)
Нарахування	11 210		1 715	1 139	14 064
Коригування	-	-	-	-	-
На 31.12.2024	**7 557**	**-**	**1 715**	**1 165**	**10 437**
Використання	(11 961)		(1 715)	(1 881)	(15 557)
Нарахування	12 753	-	1 600	3 321	17 674
На 31.12.2025	**8 349**	**-**	**1 600**	**2 605**	**12 554**

22. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2025 *тис. грн*	31.12.2024 *тис. грн*
Торговельна кредиторська заборгованість	502 724	616 095
Кредиторська заборгованість за послуги	10 366	10 130
Кредиторська заборгованість за постачання запасів	-	1
Разом	**513 090**	**626 226**

23. Зобов'язання перед бюджетом

	31.12.2025 *тис. грн*	31.12.2024 *тис. грн*
Податок з доходів фізичних осіб до сплати	3 154	2 370
ПДВ до сплати	21 748	19 297
Податок на прибуток до сплати	-	-
Місцеві та інші податки до сплати	993	777
Разом	**25 895**	**22 444**

24. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	31.12.2025 *тис. грн*	31.12.2024 *тис. грн*
Аванси одержані від покупців електричної енергії	233 001	239 301
Передплата від ДП «Гарантований покупець»	878 469	633 468
Інші розрахунки	6	8
Разом	**1 111 476**	**872 777**

25. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2025 *тис. грн*	31.12.2024 *тис. грн*
Податкові зобов'язання з ПДВ за касовим методом	525 114	512 121
Податковий кредит	259 840	171 873
Інші розрахунки	24 264	148
Разом	**809 218**	**684 142**

26. Чистий дохід від реалізації

	2025 рік *тис. грн*	2024 рік *тис. грн*
Компенсація послуг з забезпечення доступності електроенергії для побутових споживачів	13 128 201	11 170 481
Доходи від реалізації електроенергії за універсальною послугою	10 420 578	8 915 793
Доходи від реалізації електроенергії по вільним цінам	2 338 798	2 245 542
Доходи від реалізації електроенергії на балансуючому ринку	471 955	454 755
Дохід у вигляді компенсації вартості електроенергії з альтернативних джерел	468 365	309 390
Компенсаційний платіж від Активного споживача	-	9
Разом	**26 827 897**	**23 095 970**

27. Собівартість

	2025 рік *тис. грн*	2024 рік *тис. грн*
Витрати на закупівлю електричної енергії	18 090 587	15 298 528
Витрати на розподіл електричної енергії	6 185 820	5 481 233
Витрати на передачу електричної енергії	2 134 071	1 683 973
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	127 347	111 474
Знос і амортизація	754	511
Інші витрати	95 203	86 587
Разом	**26 633 782**	**22 662 306**

28. Інші операційні доходи (витрати)

	2025 рік *тис. грн*	2024 рік *тис. грн*
Проценти по залишках на розрахункових рахунках	49 212	30 144
Дохід у вигляді компенсації вартості послуг відключення/підключення	14 214	11 293
Отримані штрафи, пені, неустойки	13 603	2 480
Зменшення резерву очікуваних кредитних збитків	13 598	83 956
Інші доходи від операційної діяльності	2 994	3 708
Разом	**93 621**	**131 581**

Інші операційні витрати

	2025 рік *тис. грн*	2024 рік *тис. грн*
Відрахування на створення резерву очікуваних кредитних збитків	33 988	52 482
Відшкодування витрат на відключення/підключення споживачів	17 948	15 722
Визнані штрафи, пені, неустойки	24 267	310 112
Інші витрати операційної діяльності	2 424	1 980
Разом	**78 627**	**380 296**

29. Адміністративні витрати

	2025 рік *тис. грн*	2024 рік *тис. грн*
Заробітна плата та відповідні нарахування	40 783	36 391
Знос і амортизація	364	413
Професійні послуги	579	472
Офісне приладдя та матеріальні витрати	288	140
Інші	4 062	3 373
Разом	**46 076**	**40 789**

30. Фінансові доходи (витрати)

Фінансові доходи

	2025 рік *тис. грн*	2024 рік *тис. грн*
Амортизація дисконту довгострокової ДЗ	1 108	1 672
Разом	**1 108**	**1 672**

Фінансові витрати

	2025 рік *тис. грн*	2024 рік *тис. грн*
Витрати на сплату комісій за кредитними договорами	9 813	11 995
Відсотки за банківськими кредитами	3 153	4 296
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	1 494	1 372
Інші фінансові витрати	-	2 868
Разом	**14 460**	**20 531**

31. Податок на прибуток

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати:

	2025 рік *тис. грн*	2024 рік *тис. грн*
Поточний податок на прибуток		
Податок на прибуток по декларації	(30 904)	(17 023)
Відстрочений податок на прибуток		
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному періоді	3 930	(5 535)
Витрати (дохід)з податку на прибуток	**(26 974)**	**(22 558)**

Взаємозв'язок між витратами (доходом) з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставку податку на прибуток, що діє в Україні, за 2024 та 2025 рр.:

	2025 рік *тис. грн*	2024 рік *тис. грн*
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	149 681	125 301
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18%	26 942	22 554
Витрати що не зменшують податкову базу з податку на прибуток	32	4
Витрати (дохід) з податку на прибуток	**26 974**	**22 558**

Відстрочені податкові (зобов'язання) / активи, що відносяться до:

31.12.2024 р	**Залишок на початок року** *тис. грн*	**Відображено у складі прибутку або збитку** *тис. грн*	**Відображено у складі іншого сукупного доходу** *тис. грн*	**Залишок на кінець періоду** *тис. грн*
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	37 010	(5 535)	-	31 475
Разом	**37 010**	**(5 535)**	**-**	**31 475**

31.12.2025 р	Залишок на початок року *тис. грн*	Відображено у складі прибутку або збитку *тис. грн*	Відображено у складі іншого сукупного доходу *тис. грн*	Залишок на кінець періоду *тис. грн*
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	31 475	3 929	-	35 404
Разом	**31 475**	**3 929**	**-**	**35 404**

32. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо сторони знаходяться під загальним контролем або якщо одна сторона контролює іншу або може здійснювати спільний контроль і чинити значний вплив на іншу сторону при ухваленні фінансових або операційних рішень. При аналізі кожного випадку взаємовідносин, які можуть бути взаємовідносинами між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих взаємовідносин, а не тільки їх юридичній формі.

За період, що закінчився 31 грудня 2025 року, пов'язаними сторонами Компанії вважаються такі сторони, як провідний управлінський персонал; власники ТОВ «ООЕК», а саме кінцевий бенефіціарний власник Костенко Неля Іванівна, яка здійснює управління через ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА», частка в статутному капіталі - 100%.

Податки нараховуються і оплачуються відповідно до податкового законодавства України.

Залишки в розрахунках між Компанією і пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

	31.12.2025 *тис. грн*	31.12.2024 *тис. грн*
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	682	11 632

Протягом 2024 року операції з пов'язаними сторонами є наступними:

	2025 рік *тис. грн*	2024 рік *тис. грн*
Адміністрування балансуючої групи (Інші витрати Собівартості)	5 834	1 370
Інформаційно-консультаційні послуги (Інші операційні доходи)	40	37

33. Умовні і контрактні зобов'язання

Загальна інформація

В енергетичному секторі тривають процеси суттєвої реструктуризації й реформування, майбутній напрямок і наслідки яких у цей час невідомі. Набуття чинності 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 нанесення 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 має 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, вирішення 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 постанови, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються незадовільним складанням законопроектів, неоднозначними трактуваннями і арбітражним застосуванням з боку держави. Зокрема, податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законом уповноважені застосовувати надзвичайно 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.

Застави

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія має Договір застави майнових прав на грошові кошти на суму 160 000 тис. грн.

Гарантії

Станом на 31 грудня 2025 року у Компанії договори гарантій відсутні.

Поруки

Звичайна господарська діяльність Компанії може завдавати шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. В міру визначення зобов’язань вони негайно визнаються. Потенційні зобов’язання, що можуть виникнути в результаті суворішого застосування існуючих нормативно-правових актів, позовів громадян або змін у законодавстві чи нормативно-правових актах, наразі неможливо оцінити. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування вимог законодавчих актів, не існує суттєвих зобов’язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності.

34. Політика управління ризиками

Компанія відстежує й управляє фінансовими ризиками, які виникають під час її діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, ринковий ризик і ризик ліквідності. Основні фінансові зобов'язання Компанії містять кредити та позики, торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою цих фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Компанія, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Категорії фінансових інструментів

	31.12.2025 *тис. грн*	31.12.2024 *тис. грн*
Фінансові активи		
Активи оцінені за амортизованою вартістю		
Довгострокова дебіторська заборгованість (примітка 8)	331	429
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (примітка 11)	1 600 949	1 828 885
Інша поточна дебіторська заборгованість (примітка 14)	23 265	34 551
Гроші та їх еквіваленти (примітка 15)	7 199	5 284
Фінансові активи разом	**1 631 744**	**1 869 149**
Фінансові зобов'язання		
Зобов'язання оцінені за амортизованою вартістю		
Кредити і позики (примітка 19)	140 000	160 000
Зобов'язання за правами користування майном (примітка 20)	15 240	7 094
Торговельна та інша кредиторська заборгованість (примітка 22,24)	1 624 566	1 499 003
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (примітка 18)	682	11 532
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	5 902	5 504
Фінансові зобов'язання разом	**1 786 390**	**1 683 133**

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Компанії пов'язаних із цим збитків.

Компанія схильна до кредитного ризику відносно торгової й іншої дебіторської заборгованості, а також інших фінансових активів.

	31.12.2025 *тис. грн*	31.12.2024 *тис. грн*
Довгострокова дебіторська заборгованість (примітка 8)	331	429
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (примітка 11)	1 600 949	1 828 885
Інша поточна дебіторська заборгованість (примітка 14)	23 265	34 551
Гроші та їх еквіваленти (примітка 15)	7 199	5 284
Кредитний ризик, разом	**1 631 744**	**1 869 149**

Компанія структурує рівень свого кредитного ризику шляхом встановлення лімітів на максимальну суму ризику щодо одного споживача або групи споживачів. Однак, ліміти щодо рівня кредитного ризику не можуть застосовуватися до всіх споживачів.

Ризик ліквідності

Підхід керівництва Компанії до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності й залученні фінансування для покриття потреб у оборотному капіталі.

Компанія здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями й фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

Метою Компанії є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю, шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів.

Розподіл кредиторської заборгованості за товари, роботи послуги та короткострокових кредитів банків за термінами погашення наступний:

31.12.2024	0-90 днів	91-180 днів	181-365 днів	Більше року	Разом
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 499 003	-	-	**-**	**1 499 003**
Короткострокові кредити та позики	160 000	-	-	-	**160 000**
Зобов'язання за правами користування майном	2 625	2 230	1 183	1 056	**7 094**
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	3 400	8 132	-	-	**11 532**

31.12.2025	0-90 днів	91-180 днів	181-365 днів	Більше року	Разом
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 624 566	-	-	-	**1 624 566**
Короткострокові кредити та позики	140 000	-	-	**-**	**140 000**
Зобов'язання за правами користування майном	2 185	2 141	4 326	**6 588**	**15 240**
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	682	-	-	**-**	**682**

Управління капіталом

Цілі Компанії під час управління капіталом такі:

- забезпечення здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність таким чином, щоб приносити дохід учасникам і вигоду іншим зацікавленим сторонам,

- забезпечення доходу для учасників шляхом встановлення ціни на продукти й послуги пропорційно рівню ризику.

35. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи й фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованості. Облікова політика щодо їхнього визнання й оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Компанія не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2025 *тис. грн*	31.12.2024 *тис. грн*	31.12.2025 *тис. грн*	31.12.2024 *тис. грн*
Фінансові активи				
Активи оцінені за амортизованою вартістю (примітка 34)	1 631 744	1 869 149	1 631 744	1 869 149
Фінансові зобов'язання				
Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю (примітка 34)	1 786 390	1 683 133	1 786 390	1 683 133

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов’язань Компанії за справедливою вартістю.

31.12.2025	Разом *тис. грн*	Котирування на активних ринках (Рівень 1) *тис. грн*	Значні спостережувальні вихідні дані (Рівень 2) *тис. грн*	Значні неспостережувальні вихідні дані (Рівень 3) *тис. грн*
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Основні засоби, що обліковуються за первісною вартістю	1 999	-	1 999	-
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокова дебіторська заборгованість	331	-	331	-
Торговельна дебіторська заборгованість	1 600 949	-	1 600 949	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1 299 570	-	1 299 570	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	23 265	-	23 265	-
Гроші та їх еквіваленти	7 199	-	7 199	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Зобов'язання за правами користування майном	15 240	-	15 240	-
Торговельна кредиторська заборгованість	513 090	-	513 090	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 111 476	-	1 111 476	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	682	-	682	-
Забезпечення інших платежів	12 554	-	12 554	-

31.12.2024	Разом *тис. грн*	Котирування на активних ринках (Рівень 1) *тис. грн*	Значні спостережувальні вихідні дані (Рівень 2) *тис. грн*	Значні неспостережувальні вихідні дані (Рівень 3) *тис. грн*
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Основні засоби, що обліковуються за первісною вартістю	536	-	536	-
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокова дебіторська заборгованість	429		429	
Торгова дебіторська заборгованість	1 828 885	-	1 828 885	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	859 639	-	859 639	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	34 551	-	34 551	-
Гроші та їх еквіваленти	5 284	-	5 284	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Зобов'язання за правами користування майном	7 094	-	7 094	-
Торговельна кредиторська заборгованість	626 226	-	626 226	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	872 777	-	872 777	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	11 532	-	11 532	-
Забезпечення інших платежів	10 437	-	10 437	-

За звітний період переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2025 *тис. грн*	31.12.2024 *тис. грн*	31.12.2025 *тис. грн*	31.12.2024 *тис. грн*
Фінансові активи				
Довгострокова дебіторська заборгованість	331	429	331	429
Торговельна дебіторська заборгованість	1 600 949	1 828 885	1 600 949	1 828 885
Інша поточна дебіторська заборгованість	23 265	34 551	23 265	34 551
Грошові кошти та їх еквіваленти	7 199	5 284	7 199	5 284
Разом	**1 631 744**	**1 869 149**	**1 631 744**	**1 869 149**
Фінансові зобов'язання				
Кредити та позики	140 000	160 000	140 000	160 000
Зобов'язання за правами користування майном	6 588	1 056	6 588	1 056
Поточна частина за довгостроковими зобов’язаннями	8 652	6 038	8 652	6 038
Торгова кредиторська заборгованість	513 090	626 226	513 090	626 226
Інші короткострокові зобов’язання	809 218	684 142	809 218	684 142
Разом	**1 477 548**	**1 477 462**	**1 477 548**	**1 477 462**

36. Події після звітної дати

Інші істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Компанії, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності Компанії за 2025 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

.....
Паршин Юрій Олександрович
Директор

.....
Чабанюк-Ропотан Людмила Іванівна
Головний бухгалтер

Звіт про управління

ТОВ «ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

Історія створення Товариства

11.06.2017 року набрав чинності Закон України «Про ринок електричної енергії» від 13.04.2017 № 2019-VIII (надалі – Закон), тим самим розпочав процес реформування електроенергетичної галузі в Україні.

Проведення реформування було здійснено шляхом відокремлення функцій: з розподілу електричної енергії, виробництва, передачі, постачання, тобто були створені відповідні окремі юридичні особи.

Положеннями Закону, а саме пунктом 13 розділу XVII Прикінцевих та перехідних положень були здійснені заходи щодо відокремлення оператора системи розподілу від постачання електричної енергії шляхом створення відповідних суб'єктів господарювання.

Відповідно до Закону на ринку електричної енергії з'явився новий суб'єкт – постачальник універсальних послуг, який на виконання статті 63 Закону постачає електричну енергію побутовим та малим непобутовим споживачам.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Одеська обласна енергопостачальна компанія» (далі – Товариство, ТОВ «ООЕК»), що було створене під час здійснення заходів з відокремлення оператора системи розподілу від постачання електричної енергії на виконання вимог Закону, здійснює діяльність з постачання електричної енергії споживачу на підставі постанови НКРЕКП № 429 від 14.06.2018 р., зокрема виконує функцію постачальника універсальної послуги на території Одеської області відповідно до постанови НКРЕКП від 26.10.2018 № 1268.

Універсальна послуга – це постачання електричної енергії побутовим та малим непобутовим споживачам, що гарантує їхні права бути забезпеченими електричною енергією визначеної якості на умовах, визначених відповідно до Закону, на всій території України.

Малий непобутовий споживач – споживач, який не є побутовим споживачем і купує електричну енергію для власного споживання, електроустановки якого приєднані до електричних мереж з договірною потужністю до 50 кВт.

Побутовий споживач – індивідуальний побутовий споживач (фізична особа, яка використовує електричну енергію для забезпечення власних побутових потреб, що не включають професійну та/або господарську діяльність) або колективний побутовий споживач (юридична особа, створена шляхом об'єднання фізичних осіб - побутових споживачів, яка розраховується за електричну енергію за показами загального розрахункового засобу обліку в обсязі електричної енергії, спожитої для забезпечення власних побутових потреб таких фізичних осіб, що не включають професійну та/або господарську діяльність).

Огляд діяльності Товариства

Компанія ТОВ «ООЕК» - перший та єдиний ліцензований постачальник універсальних послуг на території Одеської області. Компанія надає якісний сервіс з постачання електроенергії для більш ніж 1 000 000 клієнтів, в тому числі по вільним цінам підприємствам-флагманам регіону, середньому та малому бізнесу. До складу ТОВ «ООЕК» входить 30 районних підрозділів та дільниць (центри обслуговування клієнтів створені у кожному адміністративному районі Одеської області), відділи, служби, центр розгляду скарг та кол-центр.

З 1 грудня 2025 року ТОВ «ООЕК» провадить свою діяльність на ринку електричної енергії під торговельною маркою (брендом) – ONDO. При цьому назва юридичної особи ТОВ «ООЕК», реквізити та сайт залишаться без змін. Дане рішення прийнято ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА» для групи компаній, в яких товариство є єдиним учасником і які ведуть діяльність з постачання електричної енергії споживачу, з метою підвищення конкурентоспроможності на ринку електричної енергії, формування сучасного та надійного іміджу компанії, посилення довіри клієнтів і партнерів та на виконання вимог рішення учасника ТОВ «ООЕК».

В рамках ребрендингу ТОВ «ООЕК» здійснені наступні заходи:

1. Оновлено найменування торгової марки, логотипу, корпоративних кольорів та графічних елементів з урахуванням укладеного Ліцензійного договору.
2. Впроваджено новий фірмовий стиль: логотип, брендбук, шаблони комерційних пропозицій, актів приймання-передачі електричної енергії, макетів рахунків, бланків та ін.
3. Оновлено особистий кабінет клієнта.
4. Оновлено інформаційні матеріали щодо тарифів, умов постачання та сервісів компанії.
5. Підготовлено та реалізовано медіаплан запуску оновленого бренду, включаючи інформування побутових та юридичних споживачів. Інформування клієнтів у соціальних мережах щодо зміни бренду.
6. Замінено елементи зовнішньої реклами - вивісок, банерів, графіків роботи. Оформлено інтер'єри центрів обслуговування клієнтів у відповідності до оновленого фірмового стилю.
7. Проведено внутрішньої комунікації зі співробітниками, щодо презентації всіх змін та ідей бренда.

Стратегія Товариства

Забезпечення надійного та якісного постачання електричної енергії клієнтам.

Місія Товариства

Прагнення до новітніх технологій, та, водночас, збереження цінностей живого спілкування з клієнтами під час надання послуг з постачання електричної енергії.

Мета Товариства

Створення нового стилю обслуговування клієнтів - сервіс, звернений обличчям до людини, наповнений турботою про клієнта.

Цілі Товариства

Основними цілями діяльності Товариства є: надійне та безперебійне постачання електричної енергії споживачам на умовах укладених договорів за цінами, які встановлюються з дотриманням норм чинного законодавства в умовах функціонування єдиної енергосистеми України, прозорої та недискримінаційної політики ціноутворення; здійснення єдиної інвестиційної політики та залучення капіталу; проведення єдиної науково-технічної політики і впровадження нових прогресивних видів техніки і технологій.

Цінності Товариства:

1) Здоров'я та енергія щастя. Товариство дбає про здоров'я своїх співробітників і сприяє тому, щоб вони були щасливі, фінансово благополучні, сповнені ентузіазму. Щасливий співробітник здатний щиро зрозуміти клієнта, розділити його радість і дати підтримку у потрібний момент. Товариство заохочує до здорового способу життя.

2) Безперервне навчання в інтересах сталого розвитку. Товариство підтримує ідею самонавчальних організацій, цінує і заохочує прагнення своїх співробітників до нових знань, ініціює впровадження освітніх проектів, участь в програмах, що підвищують професіоналізм і сприяють глобальному баченню.

3) Гідність. Чуйність. Підтримка. Турбота про клієнта - пріоритетне завдання і вища місія Товариства. Ми обираємо стиль підтримуючої компанії, в якій кожен цінує людські відносини і щирість.

Товариство виявляє терпіння та повагу до емоційних проявів інших людей, приймаючи світ у всьому його різноманітті, ніколи не втрачає свою гідність і благородство думок.

4) Увага до деталей. Товариство приділяє увагу цінностям людей, з якими вона співпрацює. Для Товариства важлива кожна деталь у розрахунках і відносинах з клієнтами.

5) Право на помилку. Товариство з розумінням ставиться до помилок. Помилятися - норма для тих, хто діє. Ми захоплюємося людьми, що засвоюють уроки, безперервно поліпшують себе і свою роботу. Право на помилку виключає право її повторювати.

6) Дбайливе ставлення до ресурсів. Товариство глибоко переконане, що ресурси, завдяки яким ми насолоджуємося досягненнями цивілізації, повинні використовуватися дбайливо і під знаком «благо». Ми поділяємо принцип розумної достатності.

7) Турбота про наступні покоління. Діючи сьогодні, Товариство усвідомлює, що несе відповідальність за майбутнє. Нам не байдуже, яким буде довкілля, норми поведінки, прийняті в суспільстві. Ми готові своїм ставленням до навколишнього світу, до оточуючих людей, своєю пристрасною відданістю справі, чесною повсякденною працею, завойовувати авторитет у нового покоління.

Діяльність Товариства під час запровадження воєнного стану

24 лютого 2022 року ТОВ «ООЕК» разом зі всією країною зіткнулось із новим викликом, що пов'язаний із повномасштабною військовою агресією рф проти України. Президентом України 24.02.2022 р. був виданий Указ № 64/2022 про введення в Україні воєнного стану строком на 30 діб, затверджений відповідним Законом України від 24.02.2022 р. № 2102-IX. Строк дії воєнного стану неодноразово продовжувався, в тому числі протягом всього 2025 року.

Тривала війна відобразилася на суспільному та на економічному житті Держави. Часткова окупація країни, ракетні удари по всій території спричинили масову міграцію населення та бізнесу, що тривало і в 2025 році. Внаслідок цього рівень споживання електроенергії в Одеській області в 2025 році продовжив негативну динаміку, скорочення склало -3% відносно 2024 року. Постановою Кабінету Міністрів України від 29.12.2023 № 1405 внесено зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 5 березня 2022 року № 206 «Деякі питання оплати житлово-комунальних послуг в період воєнного стану». Відповідно до вищезазначених змін, урядом знято мораторій на припинення надання житлово-комунальних послуг, у тому числі електропостачання, у разі їх несплати або оплати не в повному обсязі населенням, яке проживає в неокупованих територіях та територіях, на яких не ведуться активні бойові дії – все це призвело до поліпшення рівня зборів коштів за спожиту електричну енергію у 2025 році на 3% у порівнянні з 2024 роком. З метою підвищення рівня оплат за спожиту електричну енергію, Товариство приділяє значних зусиль на скорочення рівня заборгованості минулих періодів, та сприянню зменшення темпів її зростання, в т.ч. шляхом інформування споживачів за допомогою цифрових каналів зв'язку (Viber та SMS-повідомлення) про розмір заборгованості.

Протягом року Товариством було проведено оптимізацію витрат та визначені критичні, надважливі напрямки, які потребують фінансування для забезпечення стабільної роботи та виконання своїх обов'язків. Слід зазначити, що не зважаючи на оптимізацію витрат були профінансовані заходи щодо захисту працівників під час проведення бойових дій: придбано для усіх підрозділів медикаменти та медичні аптечки, джгути-турнікети, йодид калію, було проведено практичне навчання працівників щодо надання домедичної допомоги.

З боку органів державної влади були запроваджені заходи націлені на зменшення дефіциту ліквідності в енергосистемі. Протягом року суттєвий вплив на врегулювання господарських відносин з контрагентами та споживачами мала Постанова НКРЕКП від 25 лютого 2022 року № 332 "Про забезпечення стабільного функціонування ринку електричної енергії, у тому числі фінансового стану учасників ринку електричної енергії на період дії в Україні воєнного стану", якою на період дії в Україні воєнного стану та протягом 30 днів після його припинення або скасування надано такі настанови - зупинити нарахування та стягнення штрафних санкцій, передбачених договорами, що укладені відповідно до Закону України «Про ринок електричної енергії», між учасниками ринку електричної енергії.

Ризики, пов'язані із військовою агресією, змусили Товариство оперативно реагувати на необхідність побудови безпечних каналів комунікацій, підвищення безпеки і надійності збереження цифрових даних та каналів зв'язку як між працівниками, так і з клієнтами. В рамках виконання цих завдань було запроваджено наступні заходи, які були актуальними і в 2025 році:

- всі IT системи, серверне обладнання, бази та сховища бізнес-інформації були переміщені в безпечну локацію;
- проведено блокування передачі даних каналами зв'язку та комутаційним вузлам у районах з прогнозованим та фактичним проведенням бойових дій;

- впроваджено IT сервіси централізованого контролю доступу для облікових записів персоналу, системи двофакторної авторизації, проведено повну ревізію облікових записів та повноважень доступу користувачів до систем та інформації Товариства, побудовані шифровані канали доступу до корпоративної мережі;
- запроваджено систему реагування на порушення інформаційної безпеки у режимі реального часу. Забезпечена ізоляція сховищ та баз даних.

Операційні та фінансові результати діяльності Товариства

Наступна таблиця відображає основні фінансові результати Товариства.

I. Фінансові результати		**2025 р.**	**2024 р.**	
Стаття	**Код рядка**	**За звітний період**	**За аналогічний період попереднього року**	**Зміна, %**
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	26 827 897	23 095 970	16%
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-26 633 782	-22 662 306	18%
Валовий прибуток	2090	**194 115**	**433 664**	**-55%**
Валовий (збиток)	2095			-
Інші операційні доходи	2120	93 621	131 581	-29%
Адміністративні витрати	2130	-46 076	-40 789	13%
Витрати на збут	2150			-
Інші операційні витрати	2180	-78 627	-380 296	-79%
Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	**163 033**	**144 160**	**13%**
Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195			-
Дохід від участі в капіталі	2200			-
Інші фінансові доходи	2220	1 108	1 672	-0,34
Інші доходи	2240			-
Фінансові витрати	2250	-14 460	-20 531	-30%
Втрати від участі в капіталі	2255			-
Інші витрати	2270			-
Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	**149 681**	**125 301**	**19%**
Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295			-
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	-26 974	-22 558	20%
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			-
Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	**122 707**	**102 743**	**19%**
Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	-	-	-

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

У наведеній нижче таблиці викладено дохід від реалізації за вказаними напрямками:

1. Чистий дохід від реалізації	2025 рік *тис. грн*	2024 рік *тис. грн*	Зміна *%*
Доходи від реалізації електроенергії за універсальною послугою	10 420 578	8 915 793	17%
Доходи від реалізації електроенергії по вільним цінам	2 338 798	2245542	4%
Доходи від реалізації електроенергії на балансуючому ринку	471 955	454 755	4%
Доходи від реалізації надлишків електроенергії	-	-	-
Компенсація послуг з забезпечення доступності електроенергії для побутових споживачів	13 128 201	11 170 481	15%
Компенсація вартості послуги із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел	468 365	309 390	34%
Компенсаційний платіж від Активного споживача	-	9	-
Разом	**26 827 897**	**23 095 970**	14%

Найбільша частка доходів Товариства припадає на дві статті: реалізація електроенергії за універсальною послугою (питома вага в загальному обсязі 39% у 2025 р. 2024 роках), а також компенсація послуг з забезпечення доступності електроенергії для побутових споживачів (49% та 48% у загальній структурі 2025 та 2024 рр відповідно).

У наведеній нижче таблиці наведено обсяги продажу основних груп товарів та доходи, отримані від їх реалізації:

	2025 р.	**2024 р.**
	тис. грн.	***тис. грн.***
- постачання електричної енергії універсальних послуг (ПУП)		
кількість МВт·год	2 776 747	2 813 419
ціна, грн/кВт-год	3,75	3,17
дохід, грн	10 420 578	8 915 793
- постачання електричної енергії за вільними цінами		
кількість МВт·год	332 955	397 874
ціна, грн/кВт-год	7,02	5,64
дохід	2 338 798	2 245 542

У 2025 році порівняно з попереднім періодом знизились обсяги постачання електроенергії внаслідок впливу ведення бойових дій, відключень світла, міграцій населення, скорочення діяльності та зменшення рівня виробництва підприємств як малого та середнього, так і великого бізнесу, що позначилося на обсягах постачання універсальних послуг та постачання електроенергії за вільними цінами. При цьому, дохід Товариства від реалізації збільшився на 14,3% до 12 759 376 тис. грн. за поточний період з 11 161 335 тис. грн. у попередньому періоді, що пов'язано із зростанням тарифу ПУП в середньому на 30% порівняно з 2024 роком та зростанням ціни РДН в 2025 році порівняно з 2024 на 17%.

Проведення активних бойових дій спричинило необхідність внесення змін до порядку виконання спеціальних обов'язків окремими системоутворюючими державними підприємствами для підтримання роботи енергосистеми в цілому, які біли актуальні також і в 2024 році:

- купівля електричної енергії у ДП "НАЕК "Енергоатом" за двосторонніми договорами без проведення електронних аукціонів та купівля електричної енергії у ДП «Гарантований покупець» за двосторонніми договорами;
- впровадження системи взаєморозрахунків з ДП «Гарантований покупець» шляхом зарахування зустрічних однорідних вимог непогашених грошових зобов'язань, що виникли в результаті різниці між зобов'язаннями з оплати за куплену електроенергію з непогашеними грошовими зобов'язаннями ДП «Гарантований покупець», що виникли у відповідному місяці при отриманні послуг із забезпечення доступності електроенергії для побутових споживачів;
- ДП «НАЕК «Енергоатом», ДП «Гарантований покупець», ПрАТ «Укргідроенерго» та постачальники універсальних послуг зобов'язали здійснювати до 14 числа місяця наступного за розрахунковим зарахування зустрічних вимог непогашених грошових зобов'язань, що виникли в результаті різниці між зобов'язаннями з оплати та перерахованими грошовими коштами на виконання положень Наказу Міністерства енергетики України від 21.03.2022 р. №132 з непогашеними грошовими зобов'язаннями, що виникли у відповідний розрахунковий місяць при наданні/отриманні послуг із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів;

Додатково, низка нормативних актів була прийнята для захисту окремих категорій споживачів та забезпечення безперервного постачання електроенергії. Наприклад, на період дії воєнного стану встановлено заборону на припинення/зупинення надання житлово-комунальних послуг населенню у разі їх неоплати або оплати не в повному обсязі - Постанова КМУ від 5 березня 2022 р. № 206; Згідно з постановою "Про внесення змін до деяких постанов Кабінету міністрів України щодо оплати житлово-комунальних послуг" від 29 грудня 2023 року №1405, такий мораторій зберігається лише для територій, де ведуться бойові дії, згідно з переліком Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України; Кабінет Міністрів України постановою від 17.01.2025 №37 оновив порядок застосування фіксованої ціни на електроенергію для споживачів, які користуються електроопаленням. Постанова почала діяти з 1 лютого 2025 року. Так, для населення та колективних побутових споживачів з електроопаленням у період з 1 жовтня до 30 квітня включно діятимуть такі тарифи:

1. На обсяг споживання до 2000 кВт·год включно – 2,64 грн за кВт·год,
2. На обсяг споживання понад 2000 кВт·год – 4,32 грн за кВт·год.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізації збільшилась на 18% до 26 633 782 тис. грн. за поточний період з 22 662 306 тис. грн. у попередньому періоді. Це збільшення було, в першу чергу, спричинене підвищенням витрат на купівлю електричної енергії порівняно з 2024 роком на 2 792 059 тис. грн., збільшенням витрат розподіл електроенергії – на 704 587 тис.грн., на передачу електроенергії на 450 098 тис.грн., внаслідок збільшення вартості цих послуг.

Валовий прибуток/(збиток)

У 2025 році результатом діяльності Товариства з реалізації електроенергії став валовий прибуток у розмірі 194 115 тис.грн.

Інші операційні доходи

Зменшення інших операційних доходів до 93 621 тис. грн. за поточний період з 131 581 тис. грн. у попередньому періоді у в основному пов'язано із коригуванням в сторону зменшення резерву очікуваних кредитних збитків у 2024 р.

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати у 2025 р. збільшилися до 46 076 тис. грн. за поточний період, або на 11,5% у порівнянні з минулим роком (40 788 тис. грн.).

Інші операційні витрати

Інші операційні витрати зменшилися до 78 627 тис. грн. за поточний період з 380 296 тис. грн. у попередньому періоді, основна причина зменшення нарахування штрафних санкцій за договорами купівлі електричної енергії із АТ "НАЕК "Енергоатом" та ДП "ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ", а також за договором на послуги з передачі електричної енергії із НЕК Укренерго у зв'язку зі стабілізацією ситуації стосовно виконання фінансових зобов'язань усіма учасниками енергоринку та як наслідок виконанням договірних умов оплати по цих договорах.

Фінансові доходи

Фінансові доходи цілком складаються із амортизації дисконту довгострокової дебіторської заборгованості та становлять 1 108 тис. грн.

Фінансові витрати

Фінансові витрати зменшилися у порівнянні із попереднім роком та становлять 14 460 тис. грн (20 531 тис. грн у 2024 р.). Здебільшого це пов'язано зі зменшенням суми сплачених комісій та відсотків за банківським кредитом на 3 325 тис.грн.

Рух грошових коштів

Рух грошових коштів

Стаття	Код рядка	2025 р.	2024 р.
		За звітний період	За звітний період
1	2	3	3
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	35 917	16 437
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-34 002	-35 884
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 915	-19 477

Зміни у грошовому потоці в основному полягають у збільшенні чистого відтоку грошових коштів у порівнянні з минулим роком. Така динаміка в основному пояснюється:. збільшенням темпів зростання надходжень від реалізації продукції у порівнянні із витратами за закупівлю електричної енергії та відсутністю надходжень по штрафних санкціях за невиконання договірних умов оплати внаслідок стабілізації виконання фінансових зобов'язань між усіма учасниками фінансового ПСО, а також зменшенням виплат по дивідендах у порівнянні із 2024 роком.

Ліквідність та зобов'язання

За період, що закінчився 31 грудня 2025 року, прибуток Компанії склав 122 707 тис. грн. (за період, що закінчився 31 грудня 2024 року, прибуток Компанії склав 102 743 тис. грн. Станом на 31 грудня 2025 року поточні активи перевищують поточні зобов'язання Компанії на 930 791 тис. грн. (станом на 31 грудня 2024 року: на 815 879 тис. грн).

Екологічні аспекти

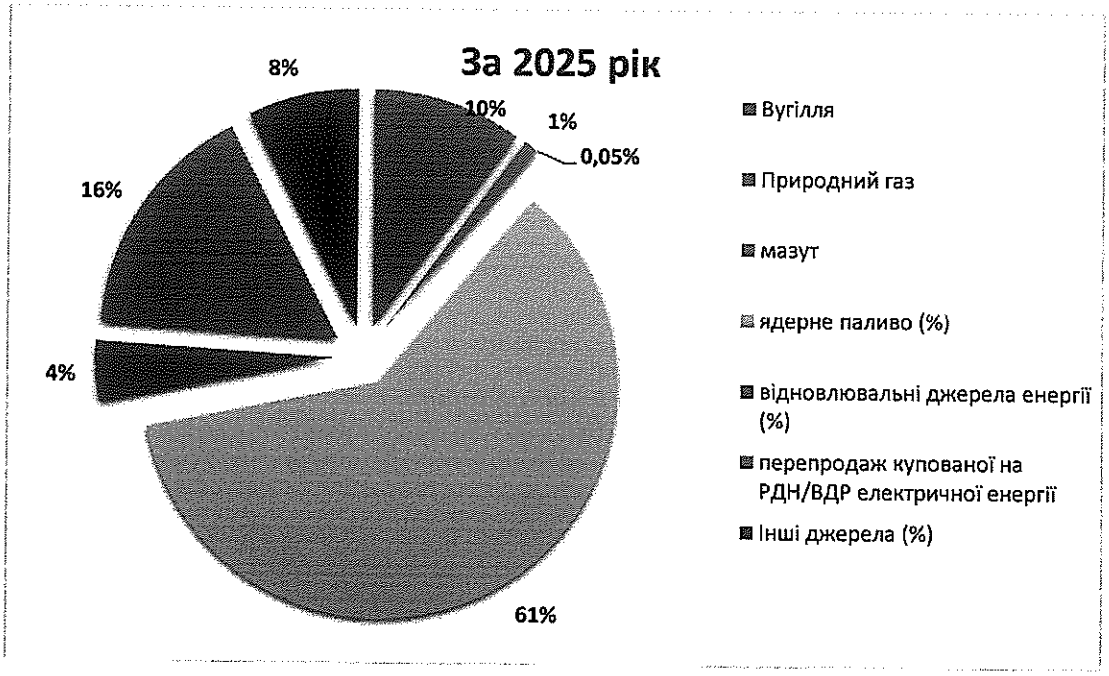
Стратегічні завдання Товариства — впровадження сучасних технологій і найкращих практик для мінімізації впливу діяльності Товариства на довкілля.

Запобігання та мінімізація негативного впливу на довкілля — один з основних пріоритетних напрямів в організації діяльності Товариства.

Традиційні джерела енергії мають надзвичайно сильний негативний вплив на довкілля. Атомна та вугільна енергетика, дамби ГЕС та ГАЕС руйнують екосистеми, призводять до глобальних змін клімату, забруднюють воду, повітря, ландшафти, руйнують здоров'я людей і часто ставлять під загрозу їхні життя.

Між ТОВ «ООЕК» та НЕК «УКРЕНЕРГО» укладено Договір про надання послуг із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел. Згідно цього Договору для забезпечення покриття економічно обґрунтованих витрат Товариства на виконання спеціальних обов'язків із купівлі електричної енергії за «зеленим» тарифом надає НЕК «УКРЕНЕРГО» послугу із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел енергії. Таким чином, Товариство сприяє збільшенню рівня виробництва електроенергії з відновлювальних джерел електроенергії, що підтверджує також наведена нижче інформація щодо частки кожного джерела енергії у загальній структурі обсягу купленої енергії у 2025 році:

Джерело енергії, яке було використане для виробництва електроенергії (частка витрат на 1 кВт*год)	**За 2025 рік**
Вугілля	10,06%
Природний газ	0,94%
Мазут	0,05%
Ядерне паливо (%)	60,79%
Відновлювальні джерела енергії (%)	4,11%
перепродаж купованої на РДН/ВДР електричної енергії	16,50%
Інші джерела (%)	7,55%



Соціальні аспекти та кадрова політика

ТОВ «ООЕК» об'єднує команду професійних фахівців, значна частина яких має тривалий досвід роботи в енергетичній галузі. У 2025 році середньооблікова чисельність працівників Товариства становила 295 осіб.

Кадрова політика компанії спрямована на забезпечення відкритих та прозорих процедур підбору персоналу, а також на створення рівних можливостей для професійного розвитку і кар'єрного зростання співробітників незалежно від їхньої посади.

Важливим напрямом роботи у 2025 році стало навчання для керівників, спрямоване на розвиток управлінських компетенцій. Також запроваджено процес оцінки співробітників, який дозволяє системно аналізувати результати роботи, визначати потреби у розвитку та формувати індивідуальні плани розвитку працівників. Окрім того компанія надавала працівникам можливість проходити додаткове навчання та вдосконалювати свої навички.

Товариство приділяє значну увагу соціальній підтримці персоналу. Зокрема, у 2025 році компанія продовжила забезпечувати всіх співробітників програмою медичного страхування

Компанія також докладає зусиль для створення стабільних і безпечних умов праці. У періоди відключення електроенергії безперервність роботи головного офісу та структурних підрозділів забезпечувалася за рахунок використання генераторів та інших джерел живлення. Крім того, Товариство забезпечує технічні можливості для дистанційної роботи під час повітряної тривоги чи інших надзвичайних ситуацій. У разі перебування співробітників в офісі під час ракетної небезпеки організовується їхнє перебування в укриттях.

Для підвищення мотивації персоналу в компанії застосовуються різні інструменти заохочення, зокрема система преміювання та бонусів, що сприяє підвищенню залученості працівників і зниженню рівня плинності кадрів.

У 2025 році для підтримки корпоративної культури було проведено новорічні конкурси для дітей співробітників, а також організовано окремі заходи, присвячені Дню енергетика та Новому року.

Товариство прагне підтримувати позитивне робоче середовище та відкриту комунікацію в колективі. Для цього регулярно проводяться опитування працівників, що дозволяє отримувати зворотний зв'язок щодо рівня задоволеності робочими процесами та враховувати пропозиції щодо покращення взаємодії всередині колективу.

Заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом

Основні принципи ведення бізнесу - це відкритість та прозорість, відповідно до регуляторних вимог юрисдикцій, де працюють підприємства та компанії. Безумовний пріоритет — етичне ведення бізнесу з нульовою толерантністю до корупції.

Товариство відкрито демонструє антикорупційні стандарти й особливу увагу приділяє побудові комплаєнс-культури.

В структуру Товариства входить служба безпеки та протидії корупції, до функціоналу якої входить:

- здійснення заходів щодо запобігання та виявлення порушень вимог Закону України «Про запобігання корупції»;

- надання працівникам Товариства методичної та консультативної допомоги з питань додержання вимог антикорупційного законодавства;

- вживання заходів з виявлення конфлікту інтересів та сприяння його врегулюванню;

- контроль закупівельного та договірного процесу на усіх стадіях процесу.

Ризики

Основна мета програми управління ризиками Товариства - оцінити, контролювати та керувати цими ризиками та мінімізувати можливі негативні наслідки для фінансових показників та власників Товариства. Основні фінансові зобов'язання Товариства включають кредиторську заборгованість. Основною метою даних зобов'язань є фінансування операцій Товариства для підтримки діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Товариство, є дебіторська заборгованість, грошові кошти.

Основними ризиками, з якими стикається бізнес Товариства, є кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не зможе в повному обсязі виконати свої зобов'язання. Товариство в основному піддається ризику по договірним зобов'язанням. Товариство управляє своїм кредитним ризиком через політику оцінки ризику, оцінюючи кожного нового клієнта перед тим, як підписати контракт, використовуючи такі критерії: історія торгівлі та потужність власного балансу. Товариство намагається зменшити кредитний ризик шляхом проведення періодичних оглядів, що включає отримання зовнішніх рейтингів, а в деяких випадках і банківські довідки.

Кредитний ризик також виникає щодо грошових коштів та їх еквівалентів та депозитів у банках та фінансових установах. Товариство здійснює моніторинг банків та фінансових установ, з якими вона працює, щоб забезпечити виконання стандартів кредитоспроможності. Максимальна складова впливу кредитного ризику на грошові коштів та їх еквіваленти та депозити у банках та фінансових установах на звітну дату - є справедлива вартість залишків грошових коштів, належних цим банкам та фінансовим установам.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик пов'язаний з виникненням можливих труднощів щодо залученням коштів для виконання фінансових зобов'язань. Політика Товариства полягає в забезпеченні необхідної кількості грошових коштів для виконання своїх зобов'язань, підтримуючи мінімальний грошовий ліміт на банківських рахунках з можливістю залучення позикового капіталу за необхідністю

Підхід керівництва Товариства до вирішення проблем ризику ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності. Товариство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності. Підхід Товариства до системи оцінки та управління ризиками ґрунтується на комплексній системі внутрішнього контролю та управління, заснованій на стратегічному та поточному плануванні. Товариство систематично виявляє та оцінює ризики, які впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей. Директор щомісяця отримує поточні прогнози грошових потоків на наступний місяць, а також інформацію про щоденні залишки грошових коштів.

Для звичайного ведення бізнесу для фінансування поточних потреб у ліквідності Товариство покладається на поєднання наявних позикових коштів та грошових залишків. У разі неадекватних залишків грошових коштів та позикових коштів, близьких до узгоджених лімітів, Товариство, як очікується, запровадить обмеження фінансування окремих статей операційних витрат, відстрочку платежів третім сторонам та розширення лімітів на залучення позикових коштів.

Ринковий ризик

Ринковий ризик може виникати внаслідок використання процентних, торгових інструментів Товариства. Ринковий ризик включає ризик процентної ставки справедливої вартості та ризик товарних цін і далі оцінюється нижче:

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься пропорційно змінам процентних ставок. Товариство управляє ризиком зміни процентних ставок, використовуючи кредити і позики з фіксованою процентною ставкою.

Ризик цін на товар

Для української економіки характерні високі темпи інфляції. Така ситуація може призвести до підвищення ставок НБУ, що збільшить ставку кредитування українських банків. Товариство, як правило, відчуває зростання певних витрат, пов'язаних з інфляцією, включаючи заробітну плату та оренду, інші операційні витрати, які чутливі до зростання загального рівня цін в Україні. Відповідно, високі темпи інфляції в Україні можуть збільшити собівартість Товариства та зменшити її рентабельність. Мінімізація ризику може бути досягнута шляхом швидкого реагування на темпи зростання ринку та оптимізацією операційних витрат постачальника електроенергії.

Операційний ризик

Операційний ризик - це ризик, що виникає внаслідок відмов функціонування системи, помилок людини, шахрайства або зовнішніх подій. Якщо контроль не працює, це може мати юридичні наслідки або призвести до фінансових втрат. Товариство не може очікувати, що всі операційні ризики будуть ліквідовані, але за допомогою системи контролю та моніторингу потенційних ризиків Товариство може управляти ними. Система контролю забезпечує ефективний поділ обов'язків, прав доступу, затвердження та перевірки, навчання персоналу та процедури оцінки

Дослідження та інновації

За 2025 рік не проводилися.

.....

Паршин Юрій Олександрович
Директор

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОДЕСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ" 42114410 УКРАЇНА, м.ОДЕСА

.....

Чабанюк-Ропотан Людмила Іванівна
Головний бухгалтер