

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»**

**Фінансова звітність відповідно до МСФЗ
За 2025 рік та станом на 31 грудня 2025 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора



Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності	3
Звіт незалежного аудитора	4
Баланс (звіт про фінансовий стан)	8
Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	12
Звіт про власний капітал	14
2. Умови, в яких працює компанія	18
3. Політика управління капіталом	18
4. Основи підготовки і подання звітності	18
5. Основні принципи облікової політики компанії	19
6. Істотні облікові оцінки і судження при застосуванні облікової політики	28
7. Застосування нових та переглянутих міжнародних стандартів фінансової звітності	30
8. Використання справедливої вартості	32
9. виправлення помилок	32
10. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами	32
11. Основні засоби (до рядків "балансу (звіту про фінансовий стан)" 1005, 1010)	33
12. Нематеріальні активи (до рядку "балансу (звіту про фінансовий стан)" 1000)	33
13. Товарно-матеріальні запаси (до рядку "балансу (звіту про фінансовий стан)" 1100)	34
14. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість	34
15. Інші оборотні активи (до рядку "балансу (звіту про фінансовий стан)" 1190)	35
16. Гроші та їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції (до рядку "балансу (звіту про фінансовий стан)" 1165)	35
17. Статутний капітал	36
18. Рух капіталу	36
19. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядку "балансу (звіту про фінансовий стан)" 1615, 1625, 1630, 1635, 1660, 1690)	36
20. Податки до сплати (до рядку "балансу (звіту про фінансовий стан)" 1620)	36
21. Резерви та забезпечення (до рядку "балансу (звіту про фінансовий стан)" 1660)	37
22. Аналіз виручки по категоріях (до рядку 2000 " звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)"	37
23. Собівартість реалізованої продукції (до рядку 2050 звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)"	37
24. Адміністративні витрати (до рядку 2130 звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)"	37
25. Інші доходи та інші операційні доходи (до рядків 2120 та 2240 звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)"	38
26. Інші витрати та інші операційні витрати (до рядків 2180 та 2270 звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)"	38
27. Фінансові доходи і витрати (до рядків 2220, 2250 звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)"	38
28. Податок на прибуток (до рядку 2300 звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)"	38
29. Матеріальні затрати (до рядку 2500 звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)"	39
30. Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи (до рядку 2505, 2510 звіту про фінансові результати) (звіт про сукупний дохід)"	39
31. Інші операційні витрати (до рядку 2520 звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)"	39
32. Умовні та контрактні зобов'язання	40
33. Справедлива вартість фінансових інструментів	40
34. Оцінки та управління ризиками	41
35. Надання фінансових інструментів по категоріях оцінки	46
36. Події після звітної дати	46

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Наведена заява, яку слід розглядати у зв'язку з відповідальністю незалежного аудитора, яка міститься в представленому на сторінках 4-7 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розділення відповідальності керівництва та незалежного аудитора, щодо фінансової звітності (надалі – «фінансова звітність») компанії ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» (далі, «Компанія») за 2025 рік.

Керівництво Компанії відповідає за підготовку попередньої фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2025, а також рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, який закінчився на цю дату, згідно Міжнародним стандартам фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці попередньої фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ та розкриття всіх істотних відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірно.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

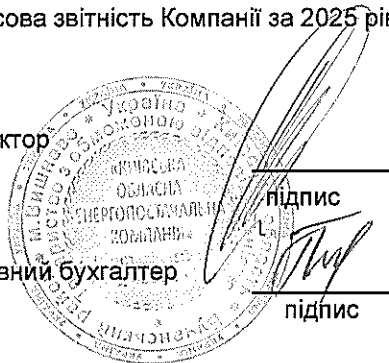
- Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, яка дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище Компанії і забезпечити відповідність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

Фінансова звітність Компанії за 2025 рік була затверджена 15 травня 2026 року від Керівництва Компанії:

Директор

М.П.

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Сохатюк Світлана Леонідівна

прізвище, ім'я, по батькові

Грищенко Тетяна Вікторівна

прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 р., звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про зміни у капіталі 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 р., 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 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності Компанії за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності

Основною діяльністю Компанії є продаж електроенергії широкому колу фізичних та юридичних осіб. Повнота і своєчасність визнання доходів від основної діяльності, що відображені у примітці 22 до фінансової звітності, ми визначили ключовим питанням аудиту з огляду на їх суттєве значення у фінансовій звітності Компанії та велику кількість споживачів, які надаються відповідні послуги.

Основою нашого підходу задля зниження ризику суттєвих викривлень при визнанні доходів Компанії було тестування внутрішнього контролю, аналіз відповідної ІТ-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.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління, який подається разом з фінансовою звітністю 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 б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора у зв'язку з представленням інформації у Звіті про управління за 2025 рік. Фінансова інформація у Звіті про управління узгоджується з фінансовою звітністю за звітний рік.

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 край 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»

Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
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/ua/croweaa

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято 25.11.2025 р. Рішенням Учасника. Аудит проведений на підставі договору від 03.12.2025 № 029.

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 висловлена у цьому Звіті незалежного аудитора думка узгоджується з Додатковим звітом для вищого керівництва, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми не надавали Компанії або контролюваним 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 Ніканорова Ольга Костянтинівна.

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 102732



Ніканорова О.К.

м. Київ,
15 травня 2026 року

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

станом на 31 грудня 2025 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ"	за ЄДРПОУ	2026	01	01
Територія	КИЇВСЬКА	за КОАТУУ	42094646		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	UA32080090010037 585		
Вид економічної діяльності	Торівля електроенергією	за КВЕД	240		
Середня кількість працівників ⁽¹⁾	252		35.14		
Адреса, телефон	вулиця Київська, буд. 8/В, м. ВИШНЕВЕ, Бучанський р-н, КИЇВСЬКА обл., 08132		2471077		

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

Станом на 31 грудня 2025

I. Необоротні активи	Рядок	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
Нематеріальні активи	1000	12	243	625
первісна вартість	1001		520	911
накопичена амортизація	1002		(277)	(286)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	11	-	-
Основні засоби:	1010	11	318	234
первісна вартість	1011		8 610	8 766
знос	1012		(8 292)	(8 532)
Відстрочені податкові активи	1045	27	44 609	38 070
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		45 170	38 929
II. Оборотні активи			-	-
Запаси:	1100	13	1 234	884
у тому числі виробничі запаси	1101		1 234	884
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	14	2 007 739	1 978 782
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	14	1 842 193	2 262 205
за виданими авансами				
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	14	41 091	34 798
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	34 798
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14	1 762	223
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	16	21 490	102 939
Витрати майбутніх періодів	1170		592	670
Інші оборотні активи	1190	15	383 209	680 851
Усього за розділом II	1195		4 299 310	5 061 352

ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Фінансова звітність відповідно до МСФЗ за 2025 рік

1	2	2а	4	4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		1	1
Баланс	1300		4 344 481	5 100 282
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	17	1 000	1 000
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415	18	250	250
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	18	1 335 751	1 826 858
Неоплачений капітал	1425		-	-
Усього за розділом I	1495		1 337 001	1 828 108
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595			
III. Поточні зобов'язання				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	19	540 155	354 979
розрахунками з бюджетом	1620	19	37 819	67 773
у тому числі з податку на прибуток	1621	20	-	-
розрахунками зі страхування	1625		832	959
розрахунками з оплати праці	1630		2 387	2 701
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	19	1 639 508	2 040 855
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		46 050	34 400
Поточні забезпечення	1660		64 513	27 812
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		676 216	742 695
Усього за розділом III	1695		3 007 480	3 272 174
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Баланс	1900		4 344 481	5 100 282

Фінансова звітність Компанії за 2025 рік була затверджена 15 травня 2026 року від Керівництва Компанії:

Компанії: Директор

М.П.

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Сохатюк Світлана Леонідівна

прізвище, ім'я, по батькові

Грищенко Тетяна Вікторівна

прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2025 рік
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ" <i>(найменування)</i>	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ		
	КОДИ		
	2026	01	01
42094646			

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2025 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	21	31 621 791	26 384 815
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	22	(31 109 479)	(25 873 459)
Валовий:				
прибуток	2090		512 312	511 536
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	24	94 685	33 953
Адміністративні витрати	2130	23	(48 649)	(45 653)
Витрати на збут	2150		(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	25	(52 840)	(273 120)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		505 508	226 536
збиток	2195			
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	26	93 577	56 284
Інші доходи	2240	24	-	-
Фінансові витрати	2250	26	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	25	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		599 085	282 820
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	27	(107 978)	(50 908)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		491 107	231 912
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	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		491 107	231 912

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500	28	4 705	3 530
Витрати на оплату праці	2505	29	113 478	95 127
Відрахування на соціальні заходи	2510	29	24 221	19 977
Амортизація	2515		371	800
Інші операційні витрати	2520	30	187 458	385 273
Разом	2550		330 233	504 707

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Фінансова звітність Компанії за 2025 рік була затверджена 15 травня 2026 року від Керівництва Компанії:

Директор

М.П.

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Сохатюк Світлана Леонідівна

прізвище, ім'я, по батькові

Грищенко Тетяна Вікторівна

прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за 2025 рік

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВСЬКА "ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ"	Дата (рік, місяць, число)		КОДИ	
	2026	01	01	42094646

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2025 р.**

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	9 199 983	9 744 905
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	235	210
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	29 236 732	20 990 578
Надходження від повернення авансів	3020	11 292	91 469
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	95 112	54 688
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	92 658	3 340
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	641 917	2 039
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 655 538)	(4 655 896)
Праці	3105	(82 686)	(72 464)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(22 445)	(18 651)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(538 707)	(487 099)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(95 146)	(122 199)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(212 810)	(213 815)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(230 751)	(151 085)
Витрачання на оплату авансів	3135	(35 430 229)	(25 161 379)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(443 280)	(131 425)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(1 011 945)	(244 670)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	93 099	115 645

ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Фінансова звітність відповідно до МСФЗ за 2025 рік

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	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(11 650)	(123 650)
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(11 650)	(123 650)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	81 449	(8 005)
Залишок коштів на початок року	3405	21 490	29 495
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	102 939	21 490

Фінансова звітність Компанії за 2025 рік була затверджена 15 травня 2026 року від Керівництва Компанії:

Директор

Сохатюк Світлана Леонідівна

М.П.

підпис

прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

підпис

Грищенко Тетяна Вікторівна

прізвище, ім'я, по батькові

ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Фінансова звітність відповідно до МСФЗ за 2025 рік

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2025 рік

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВСЬКА "ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
		2026	01	01
		42094646		
(найменування)				

**Звіт про власний капітал
за Рік 2025 р.**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005									
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) 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	1 335 751	-	-	1 337 001
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	250	1 335 751	-	-	1 337 001
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	491 107	-	-	491 107
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
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	4260	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Фінансова звітність відповідно до МСФЗ за 2025 рік

(часток)									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	491 107	-	-	491 107
Залишок на кінець року	4300	1 000	-	-	250	1 826 858	-	-	1 828 108

Фінансова звітність Компанії за 2025 рік була затверджена 15 травня 2026 року від Керівництва Компанії:

Директор

М.П.

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Сохатюк Світлана Леонідівна

прізвище, ім'я, по батькові

Грищенко Тетяна Вікторівна

прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2024 рік

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
		2025	01	01
		42094646		

(найменування)

**Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.**

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Форма № 4	Код за ДКУД	1801005
									Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Залишок на початок року	4000	1 000	-	-	250	1 228 839	-	-	1 230 089		
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-		
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-		
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	250	1 228 839	-	-	1 230 089		
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	231 912	-	-	231 912		
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-		
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(125 000)	-	-	(125 000)		
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	4260	-	-	-	-	-	-	-	-		

ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Фінансова звітність відповідно до МСФЗ за 2025 рік

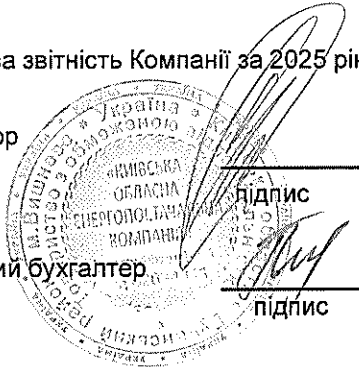
(часток)									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	106 912	-	-	106 912
Залишок на кінець року	4300	1 000	-	-	250	1 335 751	-	-	1 337 001

Фінансова звітність Компанії за 2025 рік була затверджена 15 травня 2026 року від Керівництва Компанії.

Директор

М.П.

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Сохатюк Світлана Леонідівна

прізвище, ім'я, по батькові

Грищенко Тетяна Вікторівна

прізвище, ім'я, по батькові

1. Найменування підприємства та його діяльність

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» зареєстроване в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 26.04.2018 за номером 13391020000016481.

Статутний капітал Товариства становить 1 000 000 гривень і сформований за рахунок вкладу ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА» у грошовій формі.

Кінцевим бенефіціарним власником Компанії є Костенко Неля Іванівна.

Основний вид діяльності: код КВЕД 35.14.

Юридична адреса Товариства: Україна, 08132, Київська обл., Бучанський р-н, місто Вишневе, вулиця Київська, будинок 8 В

Офіційна сторінка в Інтернеті – www.koec.com.ua.

2. Умови, в яких працює Компанія

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, у зв'язку з чим на території України було введено воєнний стан. Зазначені обставини впливають на економічне середовище та умови здійснення господарської діяльності в Україні.

Керівництво Компанії здійснює постійний моніторинг впливу воєнного стану на діяльність Компанії. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності керівництво не виявило обставин, які б свідчили про суттєвий негативний вплив воєнного стану безпосередньо на діяльність Компанії, та вважає, що Компанія має достатні ресурси для продовження діяльності і виконання своїх зобов'язань у ході звичайної господарської діяльності.

3. Політика управління капіталом

Компанія розглядає власні кошти та статутний капітал як основне джерело фінансування. Головною метою управління капіталом Компанії є підтримка достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Компанії продовжувати свою діяльність. Управління ризиком капіталу, головним чином, стосується виконання вимог українського законодавства.

Політика Компанії стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Компанії до ринків капіталу.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

4. Основи підготовки і подання звітності

Основа підготовки

Фінансова звітність підготовлена за принципом обліку за первісною вартістю.

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до «МСФЗ» у редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі — «Рада з МСФЗ»).

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цього вступного звіту про фінансовий стан, описані в Примітці 5.

Безперервність діяльності

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної діяльності.

Ця фінансова звітність не включає коригування, які необхідно буде внести у випадку, якщо Компанія не зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Станом на 31 грудня 2025 року нерозподілений прибуток Компанії складає 1 826 858 тис.грн. (станом на 01 січня 2025 року: 1 335 751 тис.грн.), поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 1 789 178 тис.грн. (станом на 01 січня 2025 року на 1 291 831 тис.грн.)

5. Основні принципи облікової політики Компанії

Класифікація активів і зобов'язань на оборотні/короткострокові і необоротні/довгострокові:

У Балансі (Звіт про фінансовий стан) Компанія представляє активи і зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні/короткострокові і необоротні/довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він утримується головним чином для цілей торгівлі;
- його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні. Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується переважно для цілей торгівлі;
- воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- організація не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відкладені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні/довгострокові активи і зобов'язання.

Валюта подання і функціональна валюта:

Якщо не вказане інше, усі суми в цій фінансовій звітності представлені в національній валюті України, українській гривні, яка також є функціональною валютою Компанії.

Перерахунок іноземної валюти:

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на відповідну звітну дату. Прибуток і збитки, що виникають в результаті розрахунків за операціями в іноземній валюті і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на кінець року, включаються до складу прибутку або збитку. Немонетарні статті, включаючи інвестиції в інструменти капіталу, не перераховуються згідно курсу на кінець року. Вплив змін курсів обміну на справедливую вартість пайових цінних паперів враховується у складі прибутку або збитків від зміни справедливої вартості.

Обмінний курс, що використовувався для перерахунку сум в іноземній валюті, був таким:

Валюта	31 грудня 2025 р.	01 січня 2025 р.
Долар США	42,3878	42,0390
ЄВРО	49,8565	43,9266

Основні засоби:

Основні засоби враховуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно. Незавершене будівництво - це недобудована частина основних засобів, включаючи передоплати постачальникам. Амортизація на ці активи не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію. Витрати на дрібний ремонт і обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а компоненти, які були замінені, списуються.

На кожен звітну дату керівництво аналізує основні засоби на предмет їх можливого знецінення. Якщо присутні будь-які ознаки знецінення, керівництво розраховує відшкодовану суму, яка є справедливою

ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Фінансова звітність відповідно до МСФЗ за 2025 рік

вартістю активу за вирахуванням витрат на продаж або вартість його використання, залежно від того, яка з цих сум вище. Якщо сума очікуваного відшкодування об'єкта або групи об'єктів основних засобів виявляється менше їх балансової вартості, такий об'єкт або група об'єктів вважається знеціненими, і проводиться зменшення їх балансової вартості до розміру очікуваного відшкодування.

Втрати від знецінення об'єкту відображаються одночасно зі зменшенням його балансової вартості шляхом створення резерву знецінення та віднесення витрат з його створення в складі інших витрат.

Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів і балансової вартості цих активів і визнаються в звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Амортизація:

Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація інших статей основних засобів розраховується прямолінійним методом для розподілу їх первинної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом терміну їх експлуатації за наступними нормами:

	<i>термін експлуатації – не більше, років</i>
Будівлі та споруди	20
Машини та обладнання	5
Транспортні засоби	5
Інструменти та прилади	5
Інші основні засоби	12

Відповідно до облікової політики компанії ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється на рівні нуля.

Ліквідаційна вартість, методи амортизації та терміни експлуатації переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату перспективно.

Нематеріальні активи:

Придбані нематеріальні активи первісно оцінюються за первісною вартістю. Первісна вартість нематеріального активу складається з ціни його придбання (включаючи будь-які імпорتنі мита та податки на придбання, що не відшкодовуються), а також із будь-яких видатків на підготовку активу до використання за призначенням, які безпосередньо відносяться до нього.

В подальшому, нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю (собівартістю), за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Наступні витрати, понесені після первісного визнання придбаного нематеріального активу лише зрідка визнаються в складі балансової вартості активу. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів, що мають обмежений строк корисного використання. Строки корисного використання встановлюються комісією, коли об'єкт доступний для використання на підставі параметрів нематеріального активу. Ліквідаційна вартість всіх нематеріальних активів прирівнюється нулю.

Знецінення нефінансових активів:

На кожну звітну дату Компанія проводить перевірку на наявність ознак, що вказують на можливе знецінення активу. У разі виявлення будь-якої такої ознаки Компанія проводить оцінку очікуваного відшкодування активу.

Якщо сума очікуваного відшкодування об'єкта або групи об'єктів основних засобів виявляється менше їх балансової вартості, такий об'єкт або група об'єктів вважається такими, що знецінилися, і проводиться зменшення їх балансової вартості до розміру очікуваного відшкодування. З метою оцінки знецінення активи групуються до центрів доходу найнижчих рівнів, для яких існують о визначені грошові потоки (одиниця, що генерує грошові кошти). Необоротні нефінансові активи, які зазнали зменшення корисності, переглядаються на предмет можливого скасування зменшення корисності на кожну звітну дату.

Оренда:

У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, тобто визначає, передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди, оренди активів з низькою вартістю, оренди основних засобів, що відносяться до розвідки або використання корисних копалин, нафти, природного газу і аналогічних невідновлюваних ресурсів та оренди землі.

Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто, дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів у формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів. Компанія визначає строки корисного використання активів у формі права користування по об'єктах основних засобів, аналогічних по характеру і способу використання в рамках діяльності Компанії. Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення.

За діючими договорами оренди у Компанії відсутні обов'язки з демонтажу і переміщенню базового активу, відновленню ділянки, на якій він розташовується, або відновленню базового активу до обумовленого стану.

Компанія представляє актив у формі права користування в складі «Основних засобів» (див. Примітка 11).

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються за приведеною вартістю орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання права (опціону) на купівлю, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає це право (опціон), і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією права (опціону) на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, оскільки процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки права (опціону) на купівлю базового активу.

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто, до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять права (опціону) на купівлю базового активу). Компанія також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди базових активів вартістю в сумі 250 000 грн. Орендні платежі по короткостроковій оренді, оренді активів з низькою вартістю, оренді землі визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається в інший операційний дохід. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі іншого операційного доходу в тому періоді, в якому вона була отримана.

Податки на прибуток:

Податки на прибуток наведені у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке вступило в дію або повинно бути введено в дію на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок і визнаються в звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі капіталу, в тому ж або іншому періоді. В цьому випадку податок також визнається у складі капіталу.

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, треба буде сплатити або відшкодувати у податкових органах відносно прибутку до оподаткування або збитків поточних або попередніх періодів. Інші податки, окрім податку на прибуток, показані у складі операційних витрат.

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

Відповідно до виключення при первинному визнанні, відстрочені податки не визнаються відносно тимчасових різниць при первинному визнанні активу або зобов'язання у разі операції, що не є об'єднанням компаній, коли така операція при її первинному обліку не впливає ні на фінансовий, ні на податковий прибуток. Суми відстрочених податків розраховуються за ставками оподаткування, які введені в дію або мають бути введені в дію на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, які зменшують базу оподаткування, і перенесені податкові збитки визнаються тільки в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання прибутку до оподаткування, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Податок на додану вартість (ПДВ):

ПДВ з операцій, які здійснює Компанія, стягується за двома ставками: 20% при продажу на території України та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше. Відповідно до Податкового кодексу України тимчасово, до 1 січня 2026 року, Компанія визначає дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом.

Товарно-матеріальні запаси:

Товарно-матеріальні запаси враховуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається за цінами перших покупок (метод ФІФО). Первісна вартість незавершеного виробництва включає прямі витрати на матеріали та оплату праці, ЄСВ, інші прямі виробничі витрати і накладні виробничі витрати, які пов'язані з наданням послуг, що на дату звітності ще не були завершені і надані клієнту. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Фінансові інструменти:

Визнання та припинення визнання фінансових активів

Компанія визнає фінансовий актив тоді, коли вона стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента.

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді, коли:

- а) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- б) вона передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання відповідно до МСФЗ 9.

Під час первісного визнання фінансового активу Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс, у випадку фінансового активу, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу.

Подальша оцінка

Після первісного визнання Компанія оцінює фінансовий актив відповідно до його класифікації.

Класифікація фінансових активів

Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з

- 1) бізнес-моделі, використовуваної Компанією для управління фінансовими активами та
- 2) характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (корпоративні права);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фактично наявні в Компанії фінансові активи належать до категорій тих, які оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові інструменти перекласифікуються лише тоді, коли змінюється бізнес-модель управління портфелем фінансових активів в цілому. Перекласифікація має перспективний ефект і відбувається з початку першого періоду, який настає після зміни бізнес-моделі.

Фінансові активи класифікуються як оборотні активи, за винятком фінансових активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Ці фінансові активи класифікуються як необоротні активи.

Знецінення фінансових активів

Компанія створювала резерв під очікувані кредитні збитки щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

Очікувані кредитні збитки (ECL) - це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів (тобто різниця між потоками грошових коштів, що мають надійти до Компанії відповідно до контракту, та грошовими потоками, які Компанія очікує отримати). ECL дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Резерв під знецінення заснований на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних 12 місяців, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ECL, Компанія бере до уваги об'єктивну та підтримувану інформацію, що є актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновані на історичному досвіді Компанії та об'єктивній кредитній оцінці.

Відповідно до МСФЗ 9 очікувані кредитні збитки можуть бути:

- 12-місячні ECL: це ECL, які є наслідком можливих подій протягом 12 місяців після звітної дати; і
- ECL за весь строк дії: це ECL, що є результатом усіх можливих подій протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту.

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості (окрім дебіторської заборгованості за фінансовою допомогою). Щоб оцінити ECL, дебіторська заборгованість підрозділяється на групи на основі однорідних для кожної групи характеристик кредитного ризику і термінів прострочення заборгованості для договорів одного типу. Для кожної такої групи застосовується коефіцієнт кредитного ризику (очікуваний відсоток втрат) з матриці оціночних резервів.

Компанія завжди визнає за дебіторською заборгованістю за фінансовою допомогою оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін дії безпосередньо з моменту її визнання на підставі спрощеного підходу.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Компанія використовує в залежності від обставин один з наведених підходів:

- Розрахунок коефіцієнта кредитних ризиків за методологією, затвердженої Постановою НБУ №351 від 30.06.2016 «Про затвердження Положення про визначення банками України розміру кредитного ризику за активними банківськими операціями»;
- Розрахунок коефіцієнта кредитних ризиків за моделлю Альтмана;
- Використання в якості коефіцієнта кредитних ризиків контрагента кредитного ризику країни, резидентом якої він є;
- Інші підходи.

Для всіх інших інструментів Компанія застосовує триступеневу модель знецінення, засновану на зміні кредитної якості з моменту первісного визнання. Якщо не було істотного збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту первісного визнання або кредитний ризик сам по собі низький на дату складання звітності, то фінансовий актив класифікуються на першому етапі як «фінансовий актив з низьким кредитним ризиком». Компанія також використовує припущення, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився значно з моменту первісного визнання, якщо було визначено, що фінансовий інструмент має низький кредитний ризик станом на звітну дату. Для фінансових активів на етапі 1 їх ECL визначається з урахуванням можливих подій протягом наступних 12 місяців або до погашення заборгованості ("12 місячний ECL"). Якщо Компанія визначає значне збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту його первісного визнання, актив переноситься на Етап 2 («Значне збільшення кредитного ризику»). При цьому Компанія визнає резерв під кредитні збитки за даним фінансовим інструментом в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін життєвого циклу фінансового активу. На Етапі 3 («кредитно-знецінений актив») його ECL оцінюється на довгочасній основі.

На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогностичних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу. Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює, чи значно збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту його первісного визнання. Для цього Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту на дату первісного визнання та аналізує обґрунтовану і підтверджуючу інформацію, доступну без надмірних витрат або зусиль, яка вказує на значне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання відповідного інструменту. Під дефолтом розуміється нездатність позичальника виконати прийняті на себе зобов'язання в установлені строки. Компанія застосовує спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж, коли фінансовий актив прострочений на 360 днів, за винятком випадків, коли компанія має в своєму розпорядженні обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка демонструє, що використання критерію дефолту, що передбачає велику затримку платежу, є більш доречним. З метою аналізу збільшення кредитного ризику Компанія враховує обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка доступна без надмірних витрат або зусиль і є доречною для конкретного аналізованого фінансового інструменту.

Оцінка ECL.

Кредитно-знецінені фінансові активи:

Також на кожну звітну дату Компанія визначає, чи можуть бути фінансові активи віднесені до кредитно-знецінених. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбулася одне або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Компанія відносить в цю групу активи, за якими є об'єктивні свідчення знецінення на дату складання звітності. Ознаки кредитно-знеціненого фінансового активу:

- значні фінансові труднощі позичальника;
- порушення умов договору (дефолт або прострочення платежу);
- надання кредитором поступок своєму позичальникові в силу економічних причин або договірних умов, пов'язаних з фінансовими труднощами цього позичальника;
- поява ймовірності банкрутства або реорганізації позичальника;
- зникнення активного ринку для даного фінансового активу в результаті фінансових труднощів емітента;
- покупка або створення фінансового активу з великою знижкою, яка відображає понесені кредитні збитки.

Якщо Компанія набуває боргові фінансові інструменти емітентів (або видає позики компаніям), які вже відчувають серйозні фінансові труднощі, інвестиції відразу класифікуються як придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи. Кредитно-знеціненим (дефолтним) фінансовий актив може стати також у разі збільшення кредитного ризику.

Визнання знецінення

Компанія відображає в прибутку або збитку зміни очікуваних кредитних збитків на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання. Збитки від знецінення, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина інших операційних витрат у звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Перекласифікація фінансових активів

Компанія перекласифіковує фінансові активи виключно в тому випадку, якщо вона змінила бізнес-модель, яка використовується для управління даними фінансовими активами.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Модифікація фінансових активів

Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом, суттєвої зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового чи додаткового кредитного забезпечення, які чинять істотний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умов договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Категорії оцінки фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

Фінансові зобов'язання, віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Компанія може віднести і зобов'язання у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток при первісному визнанні. Прибутки та збитки за такими зобов'язаннями відображаються у складі прибутку чи збитку, крім суми змін у справедливій вартості, яка пов'язана зі змінами кредитного ризику за цим зобов'язанням (визначається як сума, яка не відноситься до змін ринкових умов, внаслідок яких виникає ринковий ризик), яке відображене в іншому сукупному доході та в подальшому не рекласифікується у прибуток чи збиток. Це можливо, якщо таке представлення не створює або не збільшує облікову невідповідність. У такому випадку прибутки та збитки, пов'язані зі змінами кредитного ризику за зобов'язанням, також відображаються у складі прибутку чи збитку.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання обліковуються за амортизованою вартістю за винятком фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL). Ця класифікація застосовується до деривативів, та договорів фінансової гарантії.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності:

Дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожен звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Балансі (Звіті про фінансовий стан) в складі активів, а витрати по нарахуванню - в звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) - в складі інших операційних витрат. Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Аванси видані:

Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус резерв на знецінення. Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів. Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідчення того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти і їх еквіваленти:

Грошові кошти і їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з первинним терміном розміщення не більше трьох місяців, які схильні до незначного ризику зміни вартості. Суми, використання яких обмежене, виключаються із складу грошових коштів і їх еквівалентів. Суми, обмеження відносно яких не дозволяють

ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Фінансова звітність відповідно до МСФЗ за 2025 рік

обміняти їх або використовувати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів.

Позикові кошти:

Позикові кошти враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати з позикових коштів відносяться на витрати на пропорційно-тимчасовій основі з використанням методу ефективної процентної ставки або капіталізуються. Позикові засоби класифікуються як поточні зобов'язання, за винятком випадків, коли Компанія має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, щонайменше, на 12 місяців після звітної дати.

Кредиторська заборгованість по основній діяльності і інша кредиторська заборгованість:

Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Статутний капітал:

Статутний капітал формується з внесків Учасників Компанії.

Дивіденди:

Дивіденди признаються як зобов'язання і віднімаються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається в примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати або запропоновані або оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

Резерви по зобов'язаннях і платежах:

Резерви по зобов'язаннях і платежах визнаються у випадках, коли у Компанії є поточні юридичні або передбачувані зобов'язання в результаті минулих подій, коли існує вірогідність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їх суму можна розрахувати з достатньою мірою точності. Коли існує декілька схожих зобов'язань, вірогідність того, що буде потрібно відтік грошових коштів для їх погашення, визначається для усього класу таких зобов'язань. Резерв признається, навіть коли вірогідність відтоку грошових коштів відносно будь-якої позиції, включеної в один і той же клас зобов'язань, невелика.

Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання з використанням процентної ставки (до оподаткування), що відбиває поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі і ризики, властиві зобов'язанню. Збільшення резерву з часом признається як процентна витрата.

Коли Компанія чекає, що резерв буде відшкодований, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається як цей актив, але тільки в тих випадках, коли відшкодування значною мірою гарантоване.

Умовні активи та умовні зобов'язання:

Умовний актив не визнається у Балансі компанії, але розкривається у фінансовій звітності, якщо вірогідно отримання економічних вигод.

Умовні зобов'язання не визнаються в Балансі, якщо не існує ймовірності, що для погашення зобов'язання буде необхідний відтік економічних ресурсів, і його можна обґрунтовано оцінити. Умовні зобов'язання розкриваються, якщо тільки можливість відтоку ресурсів, що представляють економічну вигоду, не є віддаленою.

Визнання доходів:

Дохід від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Компанія виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Компанія визначає, чи виконує вона обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Компанія виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними. Ціна в угодах формується за методом «витрати плюс» або за аналогом ринкової вартості (для контрольованих операцій з ТЦУ).

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Компанія застосовує методи результатів і/або методи ресурсів в залежності від того, який метод є найбільш доцільним і економічно обґрунтованим в конкретному випадку.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ). Компанія використовує стандартну п'яти-крокову модель передбачену МСФЗ (IFRS) 15. Компанія визнає доходи тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання до виконання, був переданий клієнту.

Визнання витрат:

Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.

Фінансові доходи і витрати:

Фінансові доходи і витрати включають процентні доходи і витрати за фінансовими активами і зобов'язаннями, зміну відсотка відносно пенсійних зобов'язань і резерву по виведенню активів з експлуатації, а також прибутки та збитки від курсових різниць. Процентні доходи і витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, виходячи з бази їх нарахування та строку використання відповідних активів і зобов'язань.

Винагороди працівникам:

Заробітна плата, єдиний соціальний внесок України, щорічні відпускні і лікарняні, преміальні і не грошові винагороди (наприклад, безкоштовне медичне обслуговування) нараховуються того року, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії. Компанія платить передбачені законодавством внески до Фонду соціального страхування по тимчасовій втраті працездатності, Фонду загальнодержавного соціального страхування України на випадок безробіття та Пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску на користь своїх співробітників. Внесок розраховується як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відноситься на витрати у міру їх виникнення.

6. Істотні облікові оцінки і судження при застосуванні облікової політики

Компанія робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показані в звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. При застосуванні облікової політики, окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності, і оцінки, які можуть привести до значних коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Оцінка очікуваних кредитних збитків:

Керівництво оцінює очікувані кредитні збитки на основі аналізу їх заборгованостей. Фактори, що приймаються до уваги, включають аналіз строків погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості порівняно з умовами контрактів та фінансовим становищем дебітора та історію платежів клієнта. Якщо фактичні надходження будуть меншими за очікування керівництва, Компанії потрібно буде визнати додаткові витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки. Припущення, що використовуються для оцінки зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості за суб'єктами господарювання, що знаходяться на сході України, мають більший рівень невизначеності, ніж в інших регіонах. При цьому більшість дебіторської заборгованості, яка не повністю знецінені, є заборгованістю пов'язаних сторін, і головна невизначеність стосується термінів розрахунків.

Значне підвищення кредитного ризику:

Для визначення значного підвищення кредитного ризику Компанія порівнює ризик дефолту протягом очікуваного строку фінансового інструменту станом на звітну дату із ризиком дефолту на дату початкового визнання. У ході оцінки враховується відносне підвищення кредитного ризику, а не

конкретний рівень кредитного ризику станом на кінець звітного періоду. Компанія враховує всю обґрунтовану та підтверджену прогностну інформацію, доступну без надмірних витрат та зусиль, у тому числі низку факторів, включаючи поведінкові аспекти конкретних клієнтських портфельів. Компанія визначає поведінкові індикатори підвищення кредитного ризику до моменту непогашення заборгованості у встановлений строк і враховує у ході оцінки кредитного ризику належну прогностну інформацію як на

Визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається у звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються лише тією рівні окремого інструменту, так і на рівні портфелю.

Визнання відстроченого податкового активу:

Відстрочений податковий актив за податковими збитками визнається мірою, в якій існує імовірність використання відповідного податкового збитку. Це передбачає наявність тимчасових різниць, сторнування яких очікується у майбутньому, і наявність достатнього майбутнього оподаткованого прибутку для здійснення вирахувань. Оцінка майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкового кредиту, використання якого є можливим у майбутньому, базується на середньостроковому бізнес-плані, який готує керівництво, та результатах його екстраполяції на майбутні періоди. В основі бізнес-плану лежать очікування керівництва, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

Процентні ставки, застосовані до фінансових активів:

За відсутності аналогічних фінансових інструментів для оцінки справедливої вартості довгострокових фінансових активів були застосовані професійні судження. Зміна ефективних процентних ставок, використаних для оцінки справедливої вартості виданої фінансової допомоги та інших фінансових активів, може мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

Податкове законодавство:

Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватись. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим, проте не існує жодних гарантій того, що податкові органи його не оскаржать.

Оренда:

Оцінюючи термін оренди і аналізуючи тривалість періоду оренди, що не підлягає достроковому припиненню, Компанія застосовує визначення договору і визначає період, протягом якого договір забезпечений захистом. Оренда більше не забезпечена захистом, якщо як у орендаря, так і у орендодавця є право розірвати оренду без дозволу іншої сторони з виплатою не більше ніж незначного штрафу. На дату початку оренди Компанія аналізує наявність достатньої впевненості в тому, що вона використає право на продовження оренди або на покупку базового активу або не використає право на припинення оренди. Компанія враховує всі доречні факти та обставини на основі минулого досвіду і використовує оціночні судження, включаючи будь-які очікувані зміни фактів і обставин з дати початку оренди до дати використання права. Компанія переглядає термін оренди у разі зміни періоду оренди, що не підлягає достроковому припиненню. Оцінка переглядається, якщо відбулася значна подія або істотна зміна обставин, що впливає на цю оцінку і знаходиться під контролем орендаря.

Компанія визнає орендні платежі по короткостроковим договорам оренди та договорам оренди активів з низькою вартістю в якості витрат лінійним методом протягом терміну оренди. Для короткострокової оренди рішення приймається по групам базових активів, до яких відноситься орендований актив, аналогічних за характером і способом використання в рамках діяльності Компанії. Для договорів оренди, в яких базовий актив має низьку вартість, рішення приймається за кожним договором оренди окремо.

Компанія встановлює вартісний критерій суттєвості для базових активів з низькою вартістю в сумі 250 тис. грн. Висновок про низьку вартість активу робиться на абсолютній основі незалежно від того, чи є дана оренда суттєвою для Компанії. На оцінку не впливають розмір, характер або обставини Компанії.

Незалежно від вартості ІТ-техніку, предмети меблів, інструменти та інвентар Компанія відносить до базових активів з низькою вартістю.

Строки експлуатації основних засобів:

Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічних вигод від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного

періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Первинне визнання операцій з пов'язаними сторонами:

У ході звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Для обґрунтування суми винагороди компанія використовує метод порівняльної неконтрольованої ціни. Рівень вартості послуг підтверджено проведеним дослідженням ринкового діапазону та документацією з трансфертного ціноутворення. При визначенні того, чи проводилися операції по ринкових або неринкових процентних ставках, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку.

7. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалася у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування, починаючи з 01 січня 2025 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо таких нових та переглянутих стандартів та тлумачень, 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.

Компанія не застосовувала жодних нових стандартів, тлумачень чи поправок раніше від дати набрання ними чинності, за винятком ретроспективного застосування тоді й там, де воно стало обов'язковим.

МСФЗ та Тлумачення, які не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, тлумачення 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.

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:

ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК»

Фінансова звітність відповідно до МСФЗ за 2025 рік

- суб'єкт господарювання є дочірнім підприємством (як визначено в МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»);
- суб'єкт господарювання не є підзвітним суспільству є підзвітним суспільству; і
- 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 дозволом достроковим застосуванням.

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 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 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.

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

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.

8. Використання справедливої вартості

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості:

Компанія використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

1-й рівень: котирування (незкориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань;

2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано;

3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Для оцінок і розкриттів в даній звітності справедлива вартість визначається згідно МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості", за винятком інструментів, на які розповсюджується МСФЗ 2, орендних угод, врегульованих МСФЗ 16, а також оцінок, порівняних, але не рівних справедливій вартості.

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів компанії може бути застосовано три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) доходний.

9. Виправлення помилок

У звітному періоді не було суттєвих операцій з виправлення помилок.

10. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами

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 стосунків, які можуть бути стосунками між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих стосунків, а не тільки їх юридичній формі. Інформація про безпосередню материнську компанію і фактичну контролюючу сторону Компанії представлена в Примітці 1. Податки нараховуються і оплачуються відповідно до податкового законодавства України.

Нижче описано характер стосунків між тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала значні операції або має значні залишки за станом на 01 січня 2025 року. Залишки по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

	На 31 грудня 2025 р.	На 01 січня 2025 р.
<i>у тисячах гривень</i>		
Дебіторська заборгованість з основної діяльності за продукцію, товари, роботи, послуги (до рядку 1125)	41	26
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до рядку 1615)	27	484
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (до рядку 1640)	34 400	46 050

Операції з пов'язаними сторонами за 2025 рік є наступними:

<i>у тисячах гривень</i>	2025 рік	2024 рік
Реалізація (до рядку 2000)	14 122	3 918
Адміністративні витрати (до рядку 2130)	(6 475)	(5 965)

ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Фінансова звітність відповідно до МСФЗ за 2025 рік

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Заробітна плата та інші поточні види компенсації	1 276	1 104
Витрати соціального страхування	281	243
Усього винагороди основного керівництва	<u>1 557</u>	<u>1 347</u>

11. Основні засоби (до рядків "Балансу (Звіту про фінансовий стан)" 1005, 1010)

У балансовій вартості основних засобів сталися наступні зміни:

<i>у тисячах гривень</i>	Машини та обладнання	Інші ОЗ	Всього
Первісна вартість на 31 грудня 2023 р.	8 423	139	8 562
Накопичена амортизація	(7 556)	(75)	(7 631)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	867	64	931
Надходження	48	-	48
Вибуття	-	-	-
Амортизаційні нарахування	(641)	(20)	(661)
Вибуття зносу	-	-	-
Первісна вартість на 31 грудня 2024 р.	8 470	140	8 610
Накопичена амортизація	(8 197)	(95)	(8 292)
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	273	45	318
Надходження	108	58	166
Вибуття	-	(10)	(10)
Амортизаційні нарахування	(232)	(18)	(250)
Вибуття зносу	-	10	10
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2025 р.	8 578	188	8 766
Накопичена амортизація	(8 429)	(103)	(8 532)
Балансова вартість на 31 грудня 2025 р.	149	85	234

12. Нематеріальні активи (до рядку "Балансу (Звіту про фінансовий стан)" 1000)

У балансовій вартості нематеріальних активів сталися наступні зміни:

	Програмне забезпечення	Всього
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2023 р.	520	520
Накопичена амортизація	(138)	(138)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	382	382
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
Амортизаційні нарахування	(139)	(139)
Вибуття зносу	-	-
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2024 р.	520	520
Накопичена амортизація	(277)	(277)
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	243	243
Надходження	503	503
Вибуття	(112)	(112)
Амортизаційні нарахування	(121)	(121)
Вибуття зносу	112	112
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2025 р.	911	911
Накопичена амортизація	(286)	(286)
Балансова вартість на 31 грудня 2025 р.	625	625

13. Товарно-матеріальні запаси (до рядку "Балансу (Звіту про фінансовий стан)" 1100)

<i>у тисячах гривень</i>	На 31 грудня 2025 р.	На 01 січня 2025 р.
Матеріали і запасні деталі	884	1 234
Всього запасів (рядок 1100)	884	1 234

За станом на 31 грудня та 01 січня 2025 року знецінення на застарілі ТМЗ не відбувалось.

14. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків "Балансу (Звіту про фінансовий стан)" 1125, 1130, 1135, 1155)

<i>у тисячах гривень</i>	На 31 грудня 2025 р.	На 01 січня 2025 р.
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	2 188 137	2 209 592
<i>Мінус: резерв на знецінення по торговій дебіторській заборгованості</i>	(209 355)	(201 853)
Дебіторська заборгованість за нарахованими відсотками	127	1 662
Інша дебіторська заборгованість	96	100
Всього фінансової дебіторської заборгованості	1 979 005	2 009 501
Аванси видані за товари і послуги	2 262 205	1 842 193
Розрахунки по авансам з бюджетом	34 798	41 091
Інша нефінансова дебіторська заборгованість	-	-
Всього нефінансової дебіторської заборгованості	2 297 003	1 883 284
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	4 276 008	3 892 785

Станом на 31 грудня 2025 року дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях і є безвідсотковою. Резерв під очікувані кредитні збитки по непогашеній дебіторській заборгованості станом 31 грудня та 01 січня 2025 року було розраховано згідно МСФЗ (IFRS) 9. Наступний аналіз містить додаткові деталі щодо розрахунку ECL, пов'язаних з торговою дебіторською заборгованістю щодо прийняття МСФЗ (IFRS) 9. ECL були розраховані на основі фактичних кредитних збитків за минулий рік або загальнодоступної інформації, що використовується для визначення очікуваних кредитних втрат. Компанія розраховувала ставки ECL до для різних груп клієнтів. Експозиції в кожній групі були розподілені на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як кредитний ризик і строк виникнення торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Група фінансових активів	Очікуваний відсоток втрат на 31.12.2025	Очікуваний відсоток втрат на 01.01.2025	Основа для розрахунку
Підприємства державної і комунальної форми власності, підприємства, які фінансуються за рахунок Державного бюджету (строком виникнення до 1 року)	0,19%-1,56%	0,34%-3,29%	Історія платежів
Підприємства державної і комунальної форми власності, підприємства, які фінансуються за рахунок Державного бюджету (строком виникнення більше 1 року)	100%	100%	Історія платежів
Інші компанії (строком виникнення до 1 року)	0,19%-1,56%	0,34%-3,29%	Історія платежів
Інші компанії (строком виникнення більше 1 року)	100%	100%	Історія платежів

У складі резерву під очікувані кредитні збитки з дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості відбулися наступні зміни:

ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Фінансова звітність відповідно до МСФЗ за 2025 рік

<i>у тисячах гривень</i>	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інша поточна дебіторська заборгованість	Аванси видані
Резерв на знецінення на 01 січня 2024 р.	231 380	-	-
Витрати на знецінення	-	-	-
-Сторно резерву на знецінення впродовж року	29 527	-	-
Резерв на знецінення на 31 грудня 2024 р.	201 853	-	-
Витрати на знецінення	8 202	-	-
Сторно резерву на знецінення впродовж року	-	-	-
Списання безнадійної заборгованості	(700)	-	-
Резерв на знецінення на 31 грудня 2025 р.	209 355	-	-

Резерв сумнівних боргів по непогашеній дебіторській заборгованості станом на дату звітності розраховується згідно МСФЗ 9.

Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю та кредитною якістю:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2025 р.	01 січня 2025 р.
Всього не простроченої дебіторської заборгованості(менше місяць)	1 170 153	1 142 879
Прострочена заборгованість:	1 017 984	1 066 713
- Прострочена менше ніж 30 днів	548 888	584 147
- Прострочена менше від 30-90 днів	169 943	164 214
- Прострочена менше від 90-180 днів	50 981	78 524
- Прострочена менше від 180-360 днів	57 178	81 170
- Прострочена більше від 360 днів	190 994	158 658
Мінус резерв на знецінення	(209 355)	(201 853)
Всього	1 978 782	2 007 739

15. Інші оборотні активи (до рядку "Балансу (Звіту про фінансовий стан)" 1190)

Інші оборотні активи (до рядку Балансу 1190) складаються з наступних статей:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2025 р.	01 січня 2025 р.
Грошові кошти з обмеженим правом використання	383	207
Забезпечувальний платіж	300 000	13 900
Податковий кредит по ПДВ	380 468	369 102
Розрахунки з іншими дебіторами	-	-
Мінус: резерв на знецінення	-	-
Всього інших оборотних активів	680 851	383 209

16. Гроші та їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції (до рядку "Балансу (Звіту про фінансовий стан)" 1165)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2025 р.	01 січня 2025 р.
Поточні банківські рахунки в національній валюті	102 939	21 490
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	102 939	21 490

Станом на 31 грудня та 01 січня 2025 року грошові кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Компанія не надавала грошові кошти та їх еквіваленти у заставу як забезпечення позикових коштів.

Станом на 31 грудня 2025 року грошові кошти в сумі 383 тис.грн. (на 01 січня 2025 року: 207 тис.грн.) є забезпеченням банківських гарантій, наданих банками. Через обмеження використання вказані грошові кошти відображені в складі інших оборотних активів (Примітка 15).

ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Фінансова звітність відповідно до МСФЗ за 2025 рік

17. Статутний капітал

Станом на 31 грудня та 01 січня 2025 року статутний капітал складає 1 000 тис грн.
 Розподіл статутного капіталу між Учасниками станом на 31 грудня та 01 січня 2025 року року

Учасник	Номінальна вартість частини, тис.грн	% від загальної величини
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПОСТАВКА"	1 000	100,00%
Всього	1 000	100,00%

18. Рух капіталу

Станом на 31 грудня 2025 року та 01 січня 2025 року зареєстрований та випущений статутний капітал Компанії склав 1 000 тис. грн. Руху статутного капіталу за 2025 рік не було.

Станом на 31 грудня та 01 січня 2025 року резервний капітал Компанії склав 250 тис. грн. Руху резервного капіталу за 2025 рік не було.

Сума нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2025 року складає 1 826 858 тис. грн. (01 січня 2025 року 1 335 751 тис. грн.). Сума чистого прибутку за 2025 рік склала 491 107 тис. грн. Протягом 2025 року дивіденди не нараховувались.

19. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядку "Балансу (Звіту про фінансовий стан)" 1615, 1625, 1630, 1635, 1660, 1690)

<i>у тисячах гривень</i>	На 31 грудня 2025 р.	На 01 січня 2025 р.
Кредиторська заборгованість з основної діяльності (до рядків Балансу 1615)	354 979	540 155
Заборгованість за дивідендами (до рядку Балансу 1640)	34 400	46 050
Всього фінансової кредиторської заборгованості	389 379	586 205
Аванси отримані (до рядку Балансу 1635)	2 040 855	1 639 508
ПДВ в розрахунках з контрагентами (до рядку Балансу 1690)	741 928	675 522
Резерв відпусток (до рядку Балансу 1660)	601	587
Забезпечення матеріального заохочення (до рядку Балансу 1660)	25 065	17 950
Інші забезпечення (до рядку Балансу 1660)	2 146	45 976
Інша заборгованість (до рядку Балансу 1690)	767	694
Всього нефінансової кредиторської заборгованості	2 811 362	2 380 237
Всього кредиторської заборгованості з основної діяльності та іншої кредиторської заборгованості	3 200 741	2 966 442

20. Податки до сплати (до рядку "Балансу (Звіту про фінансовий стан)" 1620)

<i>у тисячах гривень</i>	На 31 грудня 2025 р.	На 01 січня 2025 р.
Податок на прибуток	-	-
Військовий збір	380	344
ПДВ	66 248	36 459
Податок з доходу фізичних осіб	1 145	1 016
Всього податків до сплати	67 773	37 819

21. Резерви та забезпечення (до рядку "Балансу (Звіту про фінансовий стан)" 1660)

	Забезпечення на відпустку	Забезпечення на матеріальне заохочення	Резерв по судовим справам	Інші резерви	Всього
На 31 грудня 2023	417	14 099	20 893	265	35 674
Нараховано	7 389	17 950	259 375	5 277	289 991
Використано	(7 219)	(14 100)	(234 572)	(5 261)	(261 152)
На 31 грудня 2024	587	17 949	45 696	281	64 513
Нараховано	8 738	25 065	29 628	21 725	85 156
Використано	(8 724)	(17 949)	(75 324)	(19 860)	(121 857)
На 31 грудня 2025	601	25 065	0	2 146	27 812

22. Аналіз виручки по категоріях (до рядку 2000 " звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід))"

у тисячах гривень	2025 рік	2024 рік
Реалізація	16 101 765	13 513 021
Компенсація послуг забезпечення доступності електроенергії для споживачів/забезпечення збільшення частки виробництва електроенергії з альтернативних джерел	15 520 026	12 871 794
Всього виручки	31 621 791	26 384 815

23. Собівартість реалізованої продукції (до рядку 2050 звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід))"

у тисячах гривень	2025 рік	2024 рік
Придбання електроенергії	(30 878 214)	(25 687 525)
Придбання електроенергії (забезпечення)	(2 522)	-
Витрати на персонал	(106 582)	(88 887)
Банківські послуги	(32 246)	(30 395)
Послуги ІТ	(5 028)	(6 178)
Короткострокова оренда приміщень	(7 757)	(6 976)
Амортизація основних засобів	(250)	(382)
Інші витрати	(76 880)	(53 116)
Всього витрат (рядок 2050)	(31 109 479)	(25 873 459)

До складу витрат на придбання електроенергії включено суми нарахованих забезпечень відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» зокрема щодо зобов'язань перед спадкоємцями отримувачів виплат за «зеленим» тарифом.

24. Адміністративні витрати (до рядку 2130 звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід))"

у тисячах гривень	2025 рік	2024 рік
Витрати на персонал	(30 512)	(25 753)
Банківські послуги	(1 951)	(1 603)
Консалтингові послуги	(353)	(414)
Короткострокова оренда приміщень	(5 529)	(5 189)
Амортизація основних засобів	(121)	(417)
Інші витрати	(10 183)	(12 277)
Всього витрат (рядок 2130)	(48 649)	(45 653)

25. Інші доходи та інші операційні доходи (до рядків 2120 та 2240 звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід))"

<i>у тисячах гривень</i>	2025 рік	2024 рік
Доходи від отриманих штрафів	92 600	3 299
Інші операційні доходи	2 085	30 654
Всього інших операційних доходів (рядок 2120)	94 685	33 953
Інші доходи	-	-
Всього інших доходів (рядок 2240)	-	-
Всього інших операційних та інших доходів	94 685	33 953

26. Інші витрати та інші операційні витрати (до рядків 2180 та 2270 звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід))"

Інші витрати та інші операційні витрати включають:

<i>у тисячах гривень</i>	2025 рік	2024 рік
Резерв сумнівних боргів (створений)	(8 203)	-
Витрати на соціально-культурні та спортивні заходи	(338)	(281)
Штрафи, пені	(30 380)	(257 796)
Інші витрати	(13 919)	(15 043)
Всього інших та операційних витрат (рядок 2180)	(52 840)	(273 120)
Всього інших витрат (рядок 2270)	-	-
Всього інших операційних та інших витрат	(52 840)	(273 120)

27. Фінансові доходи і витрати (до рядків 2220, 2250 звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід))"

Фінансові доходи та витрати включають:

<i>у тисячах гривень</i>	2025 рік	2024 рік
Процентні доходи по залишках на розрахункових рахунках	93 577	56 284
Всього фінансових доходів (рядок 2220)	93 577	56 284
Витрати за відсотками	-	-
Всього фінансових витрат (рядок 2250)	-	-
Всього фінансових доходів/(витрат), чиста сума	93 577	56 284

28. Податок на прибуток (до рядку 2300 звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід))"

(а) Компоненти витрат по податку на прибуток

<i>у тисячах гривень</i>	2025 рік	2024 рік
Поточний податок	(101 439)	(50 060)
Відстрочений податок	(6 539)	(848)
Витрати з податку на прибуток за рік	(107 978)	(50 908)

(б) Звіряння витрат по податках з прибутком або збитком, помноженим на відповідну ставку оподаткування

<i>у тисячах гривень</i>	2025 рік	2024 рік
Прибуток до оподаткування	599 085	282 820
Теоретична сума податкового зобов'язань/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18%	(107 835)	(50 908)
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	(143)	-
Витрати з податку на прибуток за рік	(107 978)	(50 908)

ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Фінансова звітність відповідно до МСФЗ за 2025 рік

(в) Відстрочені податки, проаналізовані по видах тимчасових різниць

Через відмінності між принципами оподаткування в Україні і МСФЗ виникають певні тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування.

<i>у тисячах гривень</i>	01 січня 2025 р.	Кредитовано/Віднесено на прибуток або збиток	31 грудня 2025 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують/ (збільшують) суму оподаткування, і перенесених податкових збитків			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	36 334	1 350	37 684
Довгострокові забезпечення	8 275	(7 889)	386
Чистий відстрочений податковий актив/ (зобов'язання)	44 609	(6 539)	38 070

<i>у тисячах гривень</i>	01 січня 2024 р.	Кредитовано/Віднесено на прибуток або збиток	31 грудня 2024 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують/ (збільшують) суму оподаткування, і перенесених податкових збитків			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	41 649	(5 315)	36 334
Забезпечення	3 808	4 467	8 275
Чистий відстрочений податковий актив/ (зобов'язання)	45 457	(848)	44 609

29. Матеріальні затрати (до рядку 2500 звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід))"

<i>у тисячах гривень</i>	2025 рік	2024 рік
Витрати сировини та матеріалів	4 705	3 530
Матеріальні витрати, всього (рядок 2500)	4 705	3 530

30. Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи (до рядку 2505, 2510 звіту про фінансові результати) (Звіт про сукупний дохід))"

<i>у тисячах гривень</i>	2025 рік	2024 рік
Витрати на оплату основної та додаткової заробітної плати	61 401	54 726
Витрати на оплату премій	44 293	33 790
Витрати на резерв по відпусткам	7 179	6 147
Інші витрати	605	464
Відрахування на соціальні заходи по заробітній платі	22 662	18 735
Відрахування на соціальні заходи по відпусткам	1 559	1 242
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи, всього	137 699	115 104

31. Інші операційні витрати (до рядку 2520 звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід))"

<i>у тисячах гривень</i>	2025 рік	2024 рік
Резерв сумнівних боргів(створений)	8 203	-
Банківські послуги	34 196	31 998
Короткострокова оренда приміщень	13 286	12 164

Послуги ІТ	5 841	8 782
Штрафи, пені	30 380	257 796
Консалтингові послуги	353	414
Інші витрати	95 199	74 119
Інші операційні витрати, всього (рядок 2520)	187 458	385 273

32. Умовні та контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання щодо капітальних витрат. Станом на 31 грудня та на 01 січня 2025 року Компанія не мала суттєвих непогашених зобов'язань за операціями придбання за такими договорами.

Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими.

На думку керівництва, Компанія дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства у країні своєї реєстрації.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах та виступає стороною претензій. На думку керівництва Компанії, кінцеві зобов'язання, якщо такі виникнуть, прийняті на основі розгляду таких справ або претензій, не матимуть істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Станом на 31 грудня та 01 січня 2025 року Компанія не мала суттєвих претензій, висунутих до неї.

Контрольовані операції

У 2025 році Компанія не здійснювала контрольовані операції, які регулюються правилами ТЦУ.

У зв'язку з відсутністю єдиної методології ТЦУ в Україні, а також сталої судової практики в сфері ТЦУ, існують ризики, що підходи податкових органів в оцінці контрольованих операцій будуть відрізнятися від підходів, застосованих менеджментом.

Податковими органами може бути встановлено недотримання цих правил і вони можуть вимагати коригування фінансового результату в контрольованих операціях. Якщо істотні коригування трансфертних цін будуть підтримані відповідними українськими судовими органами, це може негативно вплинути на фінансові результати Компанії, однак потенційну суму ризику неможливо оцінити надійно.

Дані ризики можуть бути реалізовані протягом 7 років з дати подачі відповідної звітності з податку на прибуток.

Питання, пов'язані з охороною довкілля

Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

33. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації фінансового інструменту. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному ринку.

Компанія розраховувала оцінену справедливу вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Проте для

інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оцінної справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відбивати операції продажу за вимушено низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів.

При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, враховані за амортизованою вартістю

Справедливою вартістю інструментів з плаваючою процентною ставкою, як правило, являється їх балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Використані ставки дисконтування залежать від кредитного ризику контрагента. Справедлива вартість інвестицій, що утримуються до погашення, визначалася на підставі ринкових цін пропозиції. Балансова вартість дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої фінансової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Зобов'язання, враховані за амортизованою вартістю

Справедлива вартість позикових коштів заснована на ринкових котируваннях. Справедлива вартість інших зобов'язань була визначена з використанням методик оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і фіксованим терміном погашення заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або після закінчення періоду повідомлення ("зобов'язання до запитання"), оцінюється як сума кредиторської заборгованості, що погашається на вимогу, дисконтована з дня, коли могла поступити перша вимога виплатити таку суму. Балансова вартість кредиторської заборгованості з основної діяльності та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

34. Оцінки та управління ризиками

Компанія систематично виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей, оцінка ризиків також може додатково проводитись у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища або стратегії. Менеджмент поінформований і розуміє, як ризики впливають на досягнення цілей Компанії в цілому. Усі рішення приймаються з урахуванням існуючих і потенційних загроз і можливостей.

Компанія приділяє особливу увагу моніторингу і мінімізації операційних ризиків - реалізуються програми зі зниження операційних витрат і підвищенню ефективності виробничих процесів, розроблено плани ліквідації аварійних ситуацій.

В області операційної діяльності пріоритетним є управління ризиками, пов'язаними з охороною праці, навколишнього середовища, забезпеченням безперебійної діяльності.

З метою зниження наслідків реалізації операційних ризиків активно використовується страхування. У Компанії розроблена концепція страхового захисту, реалізацію якої централізовано для всього бізнесу здійснює підрозділ, що забезпечує єдиний методологічний підхід при взаємодії зі страховим ринком і дозволяє оптимізувати величину страхових відрахувань.

Для зниження ризику ліквідності здійснюється диверсифікація в розрізі контрагентів та оптимізація умов договорів у частині термінів оплати, реалізуються програми зі зниження операційних витрат (які, в тому числі, ведуть до підвищення ефективності процесів Компанії).

Зниження впливу даного ризику також досягається шляхом підтримки заданого рівня абсолютної ліквідності. У Компанії запроваджено механізм планування та управління рухом грошових коштів, який дозволяє оперативного реагувати на зміни у зовнішньому і внутрішньому середовищі.

Таким чином, для ефективного управління ризиками:

- Регулярно виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей.
- Забезпечує прийняття рішень з урахуванням їх потенційних ризиків

- Обирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику і вартість заходів щодо їх управління
- Здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками
- Застосовує страхування ризиків, управляти якими всередині Компанії нераціонально або неможливо
- Централізовано управляє системою страхового захисту.

Політичні та макроекономічні ризики

Податкове навантаження:

Цей ризик є притаманним для Компанії, зростання податкового навантаження може привести до зміни фінансових результатів діяльності емітента, з а зменшення чистого прибутку, оборотного капіталу, що в подальшому може негативно вплинути на інвестиційні програми Компанії і, як наслідок, завадити реалізації програм соціального партнерства, екологічних заходів тощо. Основним нормативним документом, регламентуючим діяльність емітента у податковому просторі є Податковий Кодекс України за повним виконанням якого пильно стежать і підрозділи Компанії.

Ризики, пов'язані з невизначеністю регуляторного середовища для діяльності:

У зв'язку із високим рівнем регуляторного упорядкування діяльності Компанії, зазначений ризик є значним. Несвоєчасна підготовка роз'яснювальних документів по цим питанням при прийнятті нових законів щодо господарської діяльності суб'єктів господарювання призводить до невизначеності регуляторного середовища при тому, що виробничий процес Компанії є безперервним.

Ризики, пов'язані із політичною нестабільністю:

У звітному періоді ризики, пов'язані із політичною нестабільністю, мали значний вплив на Компанію. Але, незважаючи на всі перешкоди і завдяки своєчасним заходам з управління ризиками, Компанія змогла забезпечити безперебійну діяльність.

Ризики, пов'язані із рецесією чи зниженням темпів економічного розвитку:

Зниження темпів економічного розвитку може мати негативні наслідки та завадити реалізації проектів подальшого розвитку стратегії модернізації виробничих об'єктів Компанії, привести до зменшення обсягів виробництва і, як наслідок, збільшення собівартості продукції.

Ризики, пов'язані із зростанням інфляції чи зниження впевненості споживачів у майбутньому:

У фінансовий план витрати складаються з урахуванням коефіцієнтів інфляції.

Ризики, пов'язані з неефективною судовою системою:

Змін у факторах ризику протягом звітного періоду не було. До ризиків, пов'язаних з неефективною судовою системою Компанія відноситься: - суб'єктивне оцінювання судом доказів по справі; - неоднозначне трактування судами різних інстанцій норм матеріального права та порушення норм процесуального права; - зміна судової практики.

Валютний ризик

Компанія здійснює основну діяльність в Україні. Відповідно, валютний ризик, на який вона наражається, обмежений позиковими коштами, які деноміновані в доларах США або прив'язані до долара США.

Основні негативні наслідки впливу світової фінансової кризи на економіку України полягають у зменшенні притоку капіталу та скороченні попиту на продукцію українського експорту. Ці фактори у поєднанні із зростаючою внутрішньою нестабільністю в країні призвели до волатильності валютного ринку та спричинили суттєве падіння гривні по відношенню до основних іноземних валют. Керівництво контролює цей валютний ризик, але Компанія не хеджує свої валютні позиції у доларах США.

Даний ризик, як й усі інші фінансові ризики, управляється централізовано й підлягає пильному моніторингу з боку Топ-менеджменту Компанії.

Ризики, пов'язані з обмеженням на валютні операції:

Вплив валютного ризику на Компанію обмежений, так як Компанія здійснює продаж і несе витрати в національній валюті.

Ризик процентної ставки:

Оскільки Компанія зазвичай не має значних процентних активів, доходи та грошові потоки Компанії від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної

ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Фінансова звітність відповідно до МСФЗ за 2025 рік

ставки, на який наражається Компанія, пов'язаний з довгостроковими позиковими коштами. Позикові кошти, залучені за перемінними процентними ставками, призводять до ризику процентної ставки. Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки. Станом на 31 грудня 2025 року Компанія не має позикових коштів з змінною процентною ставкою.

Компанія не має формальної політики та процедур з управління ризиком процентної ставки, оскільки керівництво вважає цей ризик незначним для діяльності Компанії.

Ризик ліквідності:

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів.

Аналіз ліквідності полягає у порівнянні активів, згрупованих за ступенем їх ліквідності та розташованих у порядку зменшення ліквідності, з зобов'язаннями, згрупованими за строками погашення та розташованими у порядку зростання терміну погашення.

Активи в порядку зменшення ліквідності	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Найбільш ліквідні активи (A1)	102 939	21 490
Активи, що швидко реалізуються (A2)	4 956 860	4 275 995
Активи, що реалізуються повільно (A3)	1 554	1 826
Важко реалізовані активи (A4)	38 929	45 170
Всього:	5 100 282	4 344 481

Зобов'язання за зростанням строку погашення	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Найбільш ліквідні зобов'язання (P1)	3 272 174	3 007 480
Короткострокові зобов'язання (P2)	-	-
Довгострокові зобов'язання (P3)	-	-
Власний капітал (P4)	1 828 108	1 337 001
Всього:	5 100 282	4 344 481

Абсолютні суми перевищення або дефіциту платежів станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлені в таблиці нижче.

Надлишок (дефіцит) активів та зобов'язань	31 грудня 2025	31 грудня 2024
1 A1 – P1	(3 169 235)	(2 985 990)
2 A2 – P2	4 956 860	4 275 995
3 A3 – P3	1 554	1 826
4 A4 – P4	(1 789 179)	(1 291 831)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо: A1 > P1, A2 > P2, A3 > P3, A4 < P4. Станом на 31 грудня 2025 року виконано три умови ліквідності з чотирьох (31 грудня 2024 року: три).

У наступній таблиці наведено аналіз ліквідності Компанії станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року з використанням розрахунку показників ліквідності.

Показники ліквідності	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,03	0,01
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,55	1,43
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,55	1,43

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує суму кредиторської заборгованості, яку компанія може повернути негайно. Це співвідношення не повинно бути нижче 0,2. Станом на 31 грудня 2025 року Компанія може негайно погасити 3% кредиторської заборгованості (31 грудня 2024 року: 1%).

ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Фінансова звітність відповідно до МСФЗ за 2025 рік

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, як ліквідні кошти компанії покривають свої поточні зобов'язання. До ліквідних активів належать усі оборотні активи компанії, крім запасів. Рекомендоване співвідношення від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31 грудня 2025 року ліквідні активи Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 100% (31 грудня 2024 року: 100%).

Поточний коефіцієнт ліквідності показує, чи володіє підприємство достатньою кількістю грошових коштів, які можуть бути використані для погашення поточних зобов'язань. Рекомендоване співвідношення що забезпечує нормові показники - від 1 до 2. Станом на 31 грудня 2025 року Компанія негайно може погасити 100% поточних зобов'язань (31 грудня 2024 року: 100%).

Керівництво здійснює моніторинг помісячних прогнозів грошових потоків Компанії. У поданій нижче таблиці показано зобов'язання за визначеними в угодах строками погашення, що залишилися. Суми у таблиці аналізу за строками – це недисконтовані грошові потоки за угодами.

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення.

Станом на 31 грудня 2025 року:

<i>у тисячах гривень</i>	До 1 року	1-3 роки	Всього
Кредиторська заборгованість з основної діяльності (до рядків Балансу 1615)	354 979	-	354 979
Заборгованість за дивідендами	34 400	-	34 400
Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів	389 379	-	389 379

Станом на 01 січня 2025 року:

<i>у тисячах гривень</i>	До 1 року	1-3 роки	Всього
Кредиторська заборгованість з основної діяльності (до рядків Балансу 1615)	540 155	-	540 155
Заборгованість за дивідендами	46 050	-	46 050
Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів	586 205	-	586 205

Кредитний ризик:

Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями активів:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2025 р.	01 січня 2025 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	2 188 137	2 209 592
Грошові кошти та їх еквіваленти	102 939	21 490
Інші оборотні активи (позики видані)	-	-
Грошові кошти з обмеженим правом використання	383	207
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	2 291 459	2 251 289

Концентрація кредитних ризиків:

Компанія наражається на концентрацію кредитного ризику. У таблиці нижче представлений баланс основних контрагентів на дату Балансу.

<i>у тисячах гривень</i>	Класифікація в Балансі	На 31 грудня 2025 р.	На 01 січня 2025 р.
Контрагенти			
Д.ТРЕЙДІНГ ТОВ	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	230 238	58 307
УКРЕНЕРГО ПрАТ НЕК	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	186 086	169 882
Разом		416 324	228 189

ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Фінансова звітність відповідно до МСФЗ за 2025 рік

Ринковий ризик:

Компанія наражається на ринкові ризики, які виникають у зв'язку з відкритими позиціями процентних активів і зобов'язань, які великою мірою залежать від загальних та конкретних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, дотримання яких контролюється щоденно. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Управління фінансовими ризиками:

Функція управління ризиками в Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків (кредитного, ринкового, географічного, валютного, ризику ліквідності та ризику процентної ставки), а також операційних та юридичних ризиків. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямоване на підтримання її безперервної діяльності та одночасним збільшенням прибутку.

Компанія не має офіційного внутрішнього документу, що визначає принципи управління капіталом, однак керівництво приймає засоби по підтриманню капіталу на рівні, достатньому для задоволення операційних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримання довіри учасників ринку. Це досягається шляхом ефективного управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку, а також планування довгострокових інвестицій, які фінансуються за рахунок коштів операційної діяльності Компанії. Здійснюючі дані заходи, Компанія прагне забезпечити стійкий ріст прибутку.

Розрахунок фінансових показників	Примітка	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Статутний капітал	17	1 000	1 000
Резервний капітал	18	250	250
Нерозподілений прибуток	18	1 826 858	1 335 751
Власний капітал		1 828 108	1 337 001
Торгова кредиторська заборгованість	19	354 979	540 155
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	19	2 040 855	1 639 508
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	19	34 400	46 050
Інша кредиторська заборгованість		71 433	41 038
Поточні забезпечення		27 812	64 513
Інші поточні зобов'язання		742 695	676 216
Загальна заборгованість		3 272 174	3 007 480
Грошові кошти та їх еквіваленти		(102 939)	(21 490)
Чистий борг		3 169 235	2 985 990
Загальний капітал та чистий борг		4 997 343	4 322 991
Чистий борг / Загальний капітал та чистий борг		0,63	0,69

Показник накопиченого прибутку Компанії у 2025 році характеризується збільшення фінансових результатів порівняно з 2024 роком. Так, за 2025 рік прибуток склав 491 107 тис. грн., за 2024 рік прибуток склав 231 912 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2025 збільшилась на 491 107 тис. грн. порівняно з 31.12.2024.

Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2025 збільшилась на 183 245 тис. грн. порівняно з 31.12.2024. Станом на 31.12.2025 загальна сума позикових коштів склала 3 169 235 тис. грн. (на 31.12.2024 – 2 985 990 тис. грн.).

Розрахунок фінансових показників	31.12.2025	31.12.2024
Прибуток (збиток) до оподаткування	599 085	282 820
Витрати на відсотки	-	-
Фінансові доходи	93 577	56 284
Прибуток (збиток) від неопераційних курсових різниць	-	-

ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Фінансова звітність відповідно до МСФЗ за 2025 рік

Розрахунок фінансових показників	31.12.2025	31.12.2024
ЕВІТ (прибуток до вирахування податків витрат на відсотки)	692 662	339 104
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	371	800
ЕВІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	693 033	339 904
Чистий борг на кінець року	3 169 235	2 985 990
Чистий борг на кінець року / ЕВІТДА	4,57	8,78

Під терміном ЕВІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань та інших не постійних витрат. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось

Операційний ризик

У 2025 та 2024 роках фінансові результати Компанії характеризуються високими показниками. Прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року склав 491 107 тис. грн. (2024 рік 231 912 тис. грн).

Таким чином, можна стверджувати, що операційне управління комерційно-виробничою діяльністю Компанії відбувається задовільно.

35. Надання фінансових інструментів по категоріях оцінки

Всі фінансові активи і зобов'язання є грошовими коштами, кредитами наданими та залученими, дебіторською і кредиторською заборгованістю та враховуються за амортизованою вартістю.

36. Події після звітної дати

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 затвердження цього вступного звіту про фінансовий стан Компанії відсутні.

Фінансова звітність Компанії за 2025 рік була затверджена 15 травня 2026 року від Керівництва Компанії:

Директор

М.П.

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Сохатюк Світлана Леонідівна

прізвище, ім'я, по батькові

Грищенко Тетяна Вікторівна

прізвище, ім'я, по батькові