



**Товариство з обмеженою  
відповідальністю "Миколаївська  
електропостачальна компанія"**

Фінансова звітність згідно з МСФЗ  
За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

разом зі Звітом незалежного аудитора

## ЗМІСТ

|                                                                                                |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Звіт незалежного аудитора .....                                                                | 2  |
| Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності ..... | 7  |
| 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 .....                                                                 | 13 |
| Примітки до фінансової звітності .....                                                         | 14 |
| 1. Загальна інформація .....                                                                   | 14 |
| 2. Умови функціонування та економічна ситуація .....                                           | 14 |
| 3. Основа складання фінансової звітності .....                                                 | 15 |
| 4. Безперервність діяльності .....                                                             | 16 |
| 5. Основні принципи облікової політики .....                                                   | 16 |
| 6. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок .....                    | 25 |
| 7. Нематеріальні активи .....                                                                  | 27 |
| 8. Основні засоби .....                                                                        | 28 |
| 9. Запаси .....                                                                                | 29 |
| 10. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги .....                     | 29 |
| 11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами .....                                      | 30 |
| 12. Інша поточна дебіторська заборгованість .....                                              | 30 |
| 13. Гроші та їх еквіваленти .....                                                              | 30 |
| 14. Інші оборотні активи .....                                                                 | 31 |
| 15. Зареєстрований (пайовий) капітал .....                                                     | 31 |
| 16. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) .....                                          | 31 |
| 17. Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину .....                           | 31 |
| 18. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги .....                       | 32 |
| 19. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом .....                       | 32 |
| 20. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування .....                   | 32 |
| 21. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці .....                   | 32 |
| 22. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами .....                           | 33 |
| 23. Поточні забезпечення .....                                                                 | 33 |
| 24. Інші поточні зобов'язання .....                                                            | 33 |
| 25. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю .....                             | 33 |
| 26. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) .....                       | 34 |
| 27. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) .....                         | 34 |
| 28. Інші операційні доходи .....                                                               | 35 |
| 29. Адміністративні витрати .....                                                              | 35 |
| 30. Інші витрати .....                                                                         | 35 |
| 31. Фінансові витрати .....                                                                    | 35 |
| 32. Податок на прибуток .....                                                                  | 35 |
| 33. Умовні та контрактні зобов'язання .....                                                    | 36 |
| 34. Розкриття інформації про пов'язані сторони .....                                           | 38 |
| 35. Політика управління ризиками .....                                                         | 39 |
| 36. Оцінка за справедливою вартістю .....                                                      | 42 |
| 37. Справедлива вартість фінансових інструментів .....                                         | 43 |
| 38. МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності .....                                        | 43 |
| 39. Події після звітного періоду .....                                                         | 45 |
| 40. Затвердження фінансової звітності .....                                                    | 45 |





вул. Ю. Чигирин, 5 Харків 61001 Україна  
+38 057 728 57 17  
+38 057 728 57 27  
office-rubanenko@ukr.net

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо аудиту фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«МИКОЛАЇВСЬКА ЕЛЕКТРОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

**Учаснику товариства  
Управлінському персоналу товариства  
Іншим користувачам фінансової звітності**

**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МИКОЛАЇВСЬКА ЕЛЕКТРОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» (далі - Товариство) у складі балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2024р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31.12.2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, етичними вимогами, застосованими в Україні до аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

**Суттєва невизначеність, пов'язана з безперервністю діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітку «Безперервність діяльності» до фінансової звітності, в якій описано, що фінансова звітність Товариства підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, використання якого управлінський персонал вважає доречним у існуючих обставинах. При цьому Товариство залежить від впливу нестабільної ситуації в країні, що є наслідком військової агресії російської федерації.

Як зазначено у цій примітці, широкомасштабна військова агресія російської федерації та реалізація пов'язаних із цим ризиків створює суттєву невизначеність щодо майбутніх результатів діяльності та фінансового стану Компанії. Проте керівництво вважає, що Компанія буде продовжувати діяльність як безперервно діюча Компанія. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансовому стані Компанії.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

**Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності Товариства за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.



### **Визнання виручки**

Інформація щодо визнання виручки розкрита Товариством в примітках до фінансової звітності в пункті 5.3. «Визнання доходу» розділу 5 та розділі 26 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)».

У 2024 році Товариство визнало виручку в розмірі 10 059 232 тис.грн. Основною діяльністю компанії є постачання електроенергії юридичним та фізичним особам, для здійснення якої Товариство укладає з контрагентами договори на постачання електроенергії та надання супутніх послуг. Доходи від постачання електроенергії визнаються щомісячно на підставі отриманих від оператора системи розподілу обсягів кВт- годин спожитої електроенергії помножених на відповідні тарифи.

Зважаючи на те, що виручка від реалізації послуг є самою суттєвою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми визначили, що визнання чистого доходу є ключовим питанням аудиту.

В ході аудиту ми розглядали це питання наступним чином:

- розглянули облікову політику Товариства щодо визнання виручки, оцінили її відповідність МСФЗ та перевірили послідовність її застосування,
- провели тестування заходів контролю у сфері визнання виручки,
- провели аналітичні процедури та обговорення формування даних в білінговій системі на підставі даних якої визнаються доходи,
- направили листи-підтвердження покупцям або провели альтернативні процедури для підтвердження суми окремих операцій або залишків дебіторської заборгованості,
  - перевірили своєчасність визнання виручки,
  - перевірили повноту розкриття інформації щодо визнання виручки у примітках до фінансової звітності.

Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності та ми погодилися з більшістю тверджень управлінського персоналу щодо визнання виручки. Ми не виявили будь яких фактів, які свідчать про необхідність суттєвих додаткових розкриттів.

За винятком питань, зазначених в розділі «Суттєва невизначеність, пов'язана з безперервністю діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, був проведений іншим аудитором, який висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління, який ми отримали разом з фінансовою звітністю Товариства.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не висловлюємо впевненості у будь-якій формі щодо цієї інформації. У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із згаданою вище інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

Ми ознайомились з інформацією, наведеною Товариством в Звіті про управління, та не виявили суттєвих невідповідностей між цією інформацією та інформацією, яка міститься у фінансовій звітності Товариства.

### **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 вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р № 996-XIV 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.



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

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні 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 висловлювання 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та 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.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

***Інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VIII.***

Ми були призначені аудиторами Товариства на підставі рішення Дирекції Акціонерного товариства «Миколаївобленерго» від 29 січня 2025 року (протокол №3). Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв, з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень, складає один рік.

Обсяг нашого аудиту охоплював фінансову звітність Товариства як окремого суб'єкта господарювання. В ході аудиту ми визначили рівень суттєвості та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Ми визначили питання, в яких управлінський персонал Товариства сформував суб'єктивні судження щодо суттєвих облікових оцінок, включаючи застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими, внаслідок їх характеру, пов'язана невизначеність. Ми розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю та провели оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка є ризиком суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.



Обсяг аудиту був визначений нами таким чином, щоб мати змогу висловити нашу думку про фінансову звітність з урахуванням структури Товариства, облікових процесів та механізмів контролю, застосовуваних Товариства, а також сфери діяльності Товариства.

На визначення обсягу аудиту мала вплив застосована нами суттєвість. Ми проводили аудит з метою отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень внаслідок помилки або шахрайства. Викривлення вважаються суттєвими, якщо вони окремо чи в сукупності можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виходячи з нашого професійного судження ми визначили суттєвість на рівні фінансової звітності в цілому в розмірі 50 296 тис. грн. Ми визначили вказану суттєвість як 1 відсоток чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) звітного року. Обраний відсоток, з нашого досвіду, знаходиться у діапазоні прийнятних кількісних порогових значень суттєвості за цим показником. Отриманий результат ми зменшили на 50 відсотків з метою врахування аудиторського ризику, який ми визначили, як середній.

Ми вважаємо, що виручка є найбільш доречним показником для розрахунку рівня суттєвості, оскільки, на наш погляд, саме вона є базовим показником на основі якого користувачі, як правило оцінюють результати діяльності Товариства і є загальноприйнятим базовим показником. Ми прийняли рішення використати 1%, якій є найнижчим пороговим значенням, що використовуються нами для аудиту підприємств, що мають суспільне значення.

Ми не застосовували інші рівні суттєвості щодо певних класів операцій, статей фінансової звітності, іншого розкриття інформації.

Аудиторські процедури, що ми застосовували, зокрема, включали: детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду, спостереження, опитування, перерахунки та аналітичні процедури.

Питання, які потребували нашої особливої уваги, виходячи з оцінки нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності та опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків, а також основні застереження щодо цих ризиків відображені в нашому аудиторському звіті в параграфі «Суттєва невизначеність, пов'язана з безперервністю діяльності».

Під час проведення аудиту нами не були встановлені будь-які значні випадки недотримання Товариством вимог інших законодавчих та нормативних актів, а також положень установчих документів.

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані випадки шахрайства.

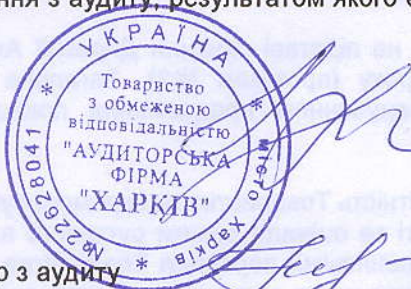
Цей звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Товариству, а також контролюваному ним суб'єктам господарювання, послуг, заборонених законодавством України та інших послуг, інформація про які не розкрита у звіті про управління або фінансовій звітності.

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, етичними вимогами, застосованими в Україні до аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Кашина Наталія Анатоліївна.

Директор



Ключовий партнер з аудиту

24.03.2025

РУБАНЕНКО Людмила  
сертифікат аудитора серії А №000225  
виданий рішенням АПУ №12 від 17.02.1994р.,  
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності 101543

КАШИНА Наталія  
сертифікат аудитора серії А №005357 виданий  
рішенням АПУ № 111 від 27.06.2002р.,  
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності 101562



*Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:*

Повне найменування: **Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Харків»**

Код ЄДРПОУ: 22628041

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" (номер реєстрації в реєстрі 0186).

Місце знаходження: 61001, м. Харків, вул. Чигирин Юлія, 5.

Телефон (факс): (057) 728- 57-17.

Веб-сайт: <http://www.rubanenko.biz.ua/founders/afkhark.html>

*Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:*

Договір на проведення аудиту № 03-04/9 від 13 січня 2025 року.

Аудит проводився з 15.01.2025 року по 20.03.2025 року.

**Дата видачі Звіту незалежного аудитора**

**27 березня 2025 року**



## Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в "Звіті незалежного аудитора", зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Миколаївська електропостачальна компанія" (далі – "Компанія").

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ) та вимог закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- ▶ Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- ▶ Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- ▶ Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- ▶ Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- ▶ Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- ▶ Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- ▶ Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Компанії.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Сергій Щербаков  
Керівник



Світлана Жуковська  
Головний бухгалтер



# ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія"

Територія Україна

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Торгівля електроенергією

Середня кількість працівників 221

Адреса, телефон вулиця Погранична, буд. 39/1, м. Миколаїв, Миколаївська обл., 54017

Одиниця виміру: тис.грн.

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Код за ЄДРПОУ 42129888

за КАТОТТГ UA48060150010139573

за КОПФГ 240

за КВЕД 35.14

v

## Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2024 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

|                                                                         |                                                                  | 31 грудня<br>2023 р. | 31 грудня<br>2024 р.                   |                                       |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|
| Прим.                                                                   | АКТИВ<br>1                                                       | Код<br>рядка<br>2    | На початок<br>звітного<br>періоду<br>3 | На кінець<br>звітного<br>періоду<br>4 |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                             |                                                                  |                      |                                        |                                       |
| 7                                                                       | Нематеріальні активи                                             | 1000                 | 2'449                                  | 2'367                                 |
|                                                                         | первісна вартість                                                | 1001                 | 3'609                                  | 3'646                                 |
|                                                                         | накопичена амортизація                                           | 1002                 | (1'160)                                | (1'279)                               |
| 8                                                                       | Основні засоби                                                   | 1010                 | 8'016                                  | 25'039                                |
|                                                                         | первісна вартість                                                | 1011                 | 19'404                                 | 31'773                                |
|                                                                         | знос                                                             | 1012                 | (11'388)                               | (6'734)                               |
| 32                                                                      | Відстрочені податкові активи                                     | 1045                 | 23'123                                 | 32'164                                |
| <b>Усього за розділом I</b>                                             |                                                                  | 1095                 | 33'588                                 | 59'570                                |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                              |                                                                  |                      |                                        |                                       |
| 9                                                                       | Запаси                                                           | 1100                 | 5'716                                  | 1'128                                 |
| 10                                                                      | Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125                 | 913'606                                | 852'558                               |
| 11                                                                      | Дебіторська заборгованість за виданими авансами                  | 1130                 | 223'360                                | 265'277                               |
|                                                                         | Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом             | 1135                 | -                                      | 11'457                                |
|                                                                         | у тому числі з податку на прибуток                               | 1136                 | -                                      | 11'457                                |
| 12                                                                      | Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 1155                 | 19'726                                 | 25'561                                |
| 13                                                                      | Гроші та їх еквіваленти                                          | 1165                 | 9'128                                  | 11'291                                |
| 14                                                                      | Інші оборотні активи                                             | 1190                 | 115'644                                | 61'634                                |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            |                                                                  | 1195                 | 1'287'180                              | 1'228'906                             |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> |                                                                  | 1200                 | -                                      | -                                     |
| <b>Баланс</b>                                                           |                                                                  | 1300                 | 1'320'768                              | 1'288'476                             |

Примітки, що додаються на сторінках 14 -45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



# ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія"

Код за ЄДРПОУ 42129888

## Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2024 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

|                                                                                                   |                                                                       |                   | 31 грудня<br>2023 р.                    | 31 грудня<br>2024 р.                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|
| Прим.                                                                                             | ПАСИВ<br>1                                                            | Код<br>рядка<br>2 | На початок<br>звітнього<br>періоду<br>3 | На кінець<br>звітнього<br>періоду<br>4 |
| I. Власний капітал                                                                                |                                                                       |                   |                                         |                                        |
| 15                                                                                                | Зареєстрований (пайовий) капітал                                      | 1400              | 200                                     | 200                                    |
| 16                                                                                                | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                           | 1420              | 159`236                                 | 211`626                                |
|                                                                                                   | Усього за розділом I                                                  | 1495              | 159`436                                 | 211`826                                |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення                                                     |                                                                       |                   |                                         |                                        |
| 32                                                                                                | Відстрочені податкові зобов'язання                                    | 1500              | -                                       | -                                      |
| 17                                                                                                | Інші довгострокові зобов'язання                                       | 1515              | 505                                     | 7`847                                  |
|                                                                                                   | Усього за розділом II                                                 | 1595              | 505                                     | 7`847                                  |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення                                                          |                                                                       |                   |                                         |                                        |
|                                                                                                   | Короткострокові кредити банків                                        | 1600              | -                                       | -                                      |
| 17                                                                                                | Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 1610              | 3`121                                   | 4`421                                  |
| 18                                                                                                | Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги        | 1615              | 683`807                                 | 453`818                                |
| 19                                                                                                | Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом        | 1620              | 14`393                                  | 13`522                                 |
|                                                                                                   | у тому числі з податку на прибуток                                    | 1621              | 732                                     | -                                      |
| 20                                                                                                | Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування    | 1625              | 2`318                                   | 4`125                                  |
| 21                                                                                                | Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці    | 1630              | 10`136                                  | 17`901                                 |
| 22                                                                                                | Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами            | 1635              | 195`358                                 | 366`454                                |
| 23                                                                                                | Поточні забезпечення                                                  | 1660              | 46`467                                  | 43`250                                 |
| 24                                                                                                | Інші поточні зобов'язання                                             | 1690              | 205`227                                 | 165`312                                |
|                                                                                                   | Усього за розділом III                                                | 1695              | 1`160`827                               | 1`068`803                              |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття |                                                                       |                   |                                         |                                        |
|                                                                                                   |                                                                       | 1700              | -                                       | -                                      |
|                                                                                                   | Баланс                                                                | 1900              | 1`320`768                               | 1`288`476                              |

Сергій Щербаків  
Керівник



Світлана Жуковська  
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 14-45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



# ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія"

Код за ЄДРПОУ 42129888

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

| I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ |                                                                  |                   | 2024 р.                   | 2023 р.                                               |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------|
| Прим.                   | Стаття<br>1                                                      | Код<br>рядка<br>2 | За звітний<br>період<br>3 | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року<br>4 |
| 26                      | Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)   | 2000              | 10'059'232                | 8'274'076                                             |
| 27                      | Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)     | 2050              | (9'802'186)               | (8'186'714)                                           |
|                         | <b>Валовий прибуток</b>                                          | 2090              | <b>257'046</b>            | <b>87'362</b>                                         |
|                         | <b>Валовий (збиток)</b>                                          | 2095              | -                         | -                                                     |
| 28                      | Інші операційні доходи                                           | 2120              | 112'263                   | 70'004                                                |
| 29                      | Адміністративні витрати                                          | 2130              | (51'760)                  | (39'356)                                              |
|                         | Витрати на збут                                                  | 2150              | -                         | -                                                     |
| 30                      | Інші операційні витрати                                          | 2180              | (252'682)                 | (78'222)                                              |
|                         | <b>Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток</b> | 2190              | <b>64'867</b>             | <b>39'788</b>                                         |
|                         | <b>Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)</b> | 2195              | -                         | -                                                     |
| 31                      | Фінансові витрати                                                | 2250              | (957)                     | (699)                                                 |
| 30                      | Інші витрати                                                     | 2270              | -                         | -                                                     |
|                         | <b>Фінансовий результат до оподаткування, прибуток</b>           | 2290              | <b>63'910</b>             | <b>39'089</b>                                         |
|                         | <b>Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)</b>           | 2295              | -                         | -                                                     |
| 32                      | Дохід (витрати) з податку на прибуток                            | 2300              | (11'520)                  | (7'076)                                               |
|                         | <b>Чистий фінансовий результат, прибуток</b>                     | 2350              | <b>52'390</b>             | <b>32'013</b>                                         |
|                         | <b>Чистий фінансовий результат, (збиток)</b>                     | 2355              | -                         | -                                                     |

| II. СУКУПНИЙ ДОХІД |                                                          |                   | 2024 р.                   | 2023 р.                                               |
|--------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------|
|                    | Стаття<br>1                                              | Код<br>рядка<br>2 | За звітний<br>період<br>3 | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року<br>4 |
|                    | Дооцінка (уцінка) необоротних активів                    | 2400              | -                         | -                                                     |
|                    | Інший сукупний дохід                                     | 2445              | -                         | -                                                     |
|                    | <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>             | 2450              | -                         | -                                                     |
|                    | Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455              | -                         | -                                                     |
|                    | <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>          | 2460              | -                         | -                                                     |
|                    | <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>   | 2465              | <b>52'390</b>             | <b>32'013</b>                                         |

Примітки, що додаються на сторінках 14 -45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



# ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія"

Код за ЄДРПОУ 42129888

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ |              | 2024 р.              | 2023 р.                                          |
|----------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
|                                  |              |                      | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
| Назва статті                     | Код<br>рядка | За звітний<br>період |                                                  |
| 1                                | 2            | 3                    | 4                                                |
| Матеріальні затрати              | 2500         | 3`235                | 3`169                                            |
| Витрати на оплату праці          | 2505         | 98`897               | 88`461                                           |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510         | 20`265               | 18`576                                           |
| Амортизація і знос               | 2515         | 5`835                | 5`376                                            |
| Інші операційні витрати          | 2520         | 9`978`396            | 8`188`710                                        |
| Разом                            | 2550         | 10`106`628           | 8`304`292                                        |

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ              |           | 2024 р.           | 2023 р.                                 |
|------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
|                                                            |           |                   | За аналогічний період попереднього року |
| Назва статті                                               | Код рядка | За звітний період | период                                  |
| 1                                                          | 2         | 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      | -                 | -                                       |

Сергій Щербаків  
Керівник



Світлана Жуковська  
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 14 -45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



# ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія"

Код за ЄДРПОУ 42129888

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

|                                                             |                                                                    | 2024 р.           |                           | 2023 р.                                 |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|-----------------------------------------|
|                                                             |                                                                    |                   |                           | За аналогічний період попереднього року |
| Прим.                                                       | Стаття<br>1                                                        | Код<br>рядка<br>2 | За звітний<br>період<br>3 | 4                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>    |                                                                    |                   |                           |                                         |
| Надходження від:                                            |                                                                    |                   |                           |                                         |
|                                                             | Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      | 3000              | 11'303'666                | 9'240'257                               |
|                                                             | Повернення податків і зборів                                       | 3005              | 9                         |                                         |
|                                                             | Надходження авансів від покупців і замовників                      | 3015              | 439'730                   | 195'358                                 |
|                                                             | Надходження від повернення авансів                                 | 3020              | 14'495                    | 9'022                                   |
|                                                             | Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025              | 11'809                    | 6'369                                   |
|                                                             | Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                | 3035              | 40                        | 1'234                                   |
|                                                             | Надходження від операційної оренди                                 | 3040              | 640                       | -                                       |
| 13                                                          | Інші надходження                                                   | 3095              | 113'484                   | 8'938                                   |
| Витрачання на оплату:                                       |                                                                    |                   |                           |                                         |
|                                                             | Товарів (робіт, послуг)                                            | 3100              | (11'157'231)              | (8'963'233)                             |
|                                                             | Праці                                                              | 3105              | (98'817)                  | (87'725)                                |
|                                                             | Відрахувань на соціальні заходи                                    | 3110              | (19'998)                  | (18'150)                                |
|                                                             | Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів               | 3115              | (129'170)                 | (102'296)                               |
|                                                             | Витрачання на оплату авансів                                       | 3135              | (317'981)                 | (223'179)                               |
|                                                             | Витрачання на оплату повернення авансів                            | 3140              | (31'540)                  | (37'384)                                |
| 13                                                          | Інші витрачання                                                    | 3190              | (115'513)                 | (39'910)                                |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>         |                                                                    | 3195              | 13'623                    | (10'699)                                |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> |                                                                    |                   |                           |                                         |
|                                                             | Надходження від реалізації необоротних активів                     | 3205              | -                         | -                                       |
|                                                             | Витрачання на придбання необоротних активів                        | 3260              | (11'460)                  | (1'442)                                 |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>       |                                                                    | 3295              | (11'460)                  | (1'442)                                 |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>   |                                                                    |                   |                           |                                         |
| 25                                                          | Надходження від отримання позик                                    | 3305              | -                         | -                                       |
| 25                                                          | Витрачання на погашення позик                                      | 3350              | -                         | -                                       |
|                                                             | Витрачання на сплату відсотків                                     | 3360              | -                         | -                                       |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>          |                                                                    | 3395              | -                         | -                                       |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>         |                                                                    | 3400              | 2'163                     | (12'141)                                |
|                                                             | Залишок коштів на початок року                                     | 3405              | 9'128                     | 21'269                                  |
|                                                             | Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                      | 3410              | -                         | -                                       |
| 13                                                          | <b>Залишок коштів на кінець року</b>                               | 3415              | 11'291                    | 9'128                                   |

Світлана Жуковська  
Головний бухгалтер

Світлана Жуковська  
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 14-45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



# ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія"

Код за ЄДРПОУ 42129888

## Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

| Стаття<br>1                                 | Код<br>рядка<br>2 | Зареєстро-<br>ваний<br>капітал<br>3 | Нерозподі-<br>лений<br>прибуток<br>(непокритий<br>збиток)<br>7 | Всього<br>10   |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------|
| Залишок на початок року                     | 4000              | 200                                 | 159'236                                                        | 159'436        |
| Зміна облікової політики                    | 4005              | -                                   |                                                                |                |
| <b>Скоригований залишок на початок року</b> | <b>4095</b>       | <b>200</b>                          | <b>159'236</b>                                                 | <b>159'436</b> |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період  | 4100              | -                                   | 52'390                                                         | 52'390         |
| Інший сукупний дохід за звітний період      | 4110              |                                     | -                                                              | -              |
| <b>Сукупний дохід разом</b>                 |                   | <b>-</b>                            | <b>52'390</b>                                                  | <b>52'390</b>  |
| Виплати власникам (дивіденди)               | 4200              | -                                   | -                                                              | -              |
| Інші зміни в капіталі                       | 4290              | -                                   | -                                                              | -              |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                | <b>4295</b>       | <b>-</b>                            | <b>52'390</b>                                                  | <b>52'390</b>  |
| <b>Залишок на кінець року</b>               | <b>4300</b>       | <b>200</b>                          | <b>211'626</b>                                                 | <b>211'826</b> |

## Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

| Стаття<br>1                                 | Код<br>рядка<br>2 | Зареєстро-<br>ваний<br>капітал<br>3 | Нерозподі-<br>лений<br>прибуток<br>(непокритий<br>збиток)<br>7 | Всього<br>10   |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------|
| Залишок на початок року                     | 4000              | 200                                 | 127'232                                                        | 127'432        |
| Зміна облікової політики                    | 4005              | -                                   | (9)                                                            | (9)            |
| <b>Скоригований залишок на початок року</b> | <b>4095</b>       | <b>200</b>                          | <b>127'223</b>                                                 | <b>127'423</b> |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період  | 4100              | -                                   | 32'013                                                         | 32'013         |
| Інший сукупний дохід за звітний період      | 4110              |                                     | -                                                              | -              |
| <b>Сукупний дохід разом</b>                 |                   | <b>-</b>                            | <b>32'013</b>                                                  | <b>32'013</b>  |
| Виплати власникам (дивіденди)               | 4200              | -                                   | -                                                              | -              |
| Інші зміни в капіталі                       | 4290              | -                                   | -                                                              | -              |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                | <b>4295</b>       | <b>-</b>                            | <b>32'013</b>                                                  | <b>32'013</b>  |
| <b>Залишок на кінець року</b>               | <b>4300</b>       | <b>200</b>                          | <b>159'236</b>                                                 | <b>159'436</b> |

Сергій Щербаков  
Керівник



Світлана Жуковська  
Головний бухгалтер

*(Signature)*

Примітки, що додаються на сторінках 14-45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

### 1. Загальна інформація

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МИКОЛАЇВСЬКА ЕЛЕКТРОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» було створено 11 травня 2018 року на виконання вимог Закону України від 13.04.2017 за № 2019-VIII «Про ринок електричної енергії», в результаті здійснення заходів з відокремлення оператора системи розподілу - АТ «Миколаївобленерго», кількість приєднаних споживачів до системи розподілу якого перевищує 100 тисяч.

Товариство є постачальником електричної енергії та природного газу.

Відповідно до постанови НКРЕКП від 14.06.2018 № 429, Товариством отримано ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу. Згідно Ліцензійних умов Товариство має право здійснювати діяльність з перепродажу електричної енергії (трейдерську діяльність).

Відповідно до пункту 13 розділу XVII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про ринок електричної енергії» від 13.04.2017р. №2019-VIII упродовж шести років з 1 січня 2019 року ТОВ «МИКОЛАЇВСЬКА ЕЛЕКТРОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» виконує функції постачальника універсальних послуг на закріпленій території, яка визначається як область, на якій до відокремлення провадник свою діяльність з передачі електричної енергії місцевими (локальними) електричними мережами та постачання електричної енергії за регульованим тарифом вертикально інтегрований суб'єкт господарювання.

Згідно положень статті 63 Закону України «Про ринок електричної енергії», постачання електричної енергії побутовим та малим непобутовим споживачам здійснюється виключно постачальником універсальних послуг.

Отже, ТОВ «МИКОЛАЇВСЬКА ЕЛЕКТРОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» є єдиним постачальником універсальних послуг для побутових та малих непобутових споживачів на закріпленій території Миколаївської області та постачальником електричної енергії для інших споживачів.

Діяльність з постачання універсальної послуги здійснюється у порядку, визначеному Правилами роздрібного ринку електричної енергії. Тариф на послуги постачальника універсальних послуг та умови договору постачання універсальних послуг затверджується Регулятором.

Організаційно-правовою формою Компанії є Товариство з обмеженою відповідальністю.

Відповідно до структури підприємства в кожному районі Миколаївської області відкрито відділи по обслуговуванню споживачів.

Середня кількість працівників Компанії за 2024 рік становила 221 особу.

Юридична адреса Компанії: 54017, Україна, Миколаївська обл., м. Миколаїв, вул. Погранична, буд. 39/1

### 2. Умови функціонування та економічна ситуація

Діяльність Компанії регулюється державою у частині встановлення ціни на універсальні послуги, в частині методики їх формування та в частині здійснення загального контролю з ліцензованих видів діяльності.

НКРЕКП, яка діє відповідно до Закону України від 22.09.2016 №1540-VIII "Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг", формує цінову і тарифну політику у сферах енергетики та комунальних послуг. Незважаючи на наявність регулятора, на рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

#### Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. З 2022 року не завершується повномасштабна війна, розпочата росією. Життя в стані війни виснажує все навколо і людей, і бізнес, і природу і економічну ситуацію в країні. Енергетичні та інфраструктурні об'єкти України знаходяться під ризиком ракетних обстрілів, що призводять до їх пошкодження або руйнації.

Відповідно до прогнозу, опублікованого Національним банком України ("НБУ") у січні 2025 року, український ВВП зріс на 3,4 % у 2024 році (2023: зростання на 4,9%).

Національний банк України проводить процентну політику відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2024 рік склав 12% (2023: 5,1%) згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. НБУ знижував облікову ставку з 15% з 15 грудня 2023 року до 13,5% з 13 грудня 2024 року. Протягом 2023 року НБУ знизив облікову ставку з 25% з 3 червня 2023 року до 15% з 15 грудня 2023 року.



**Примітки до фінансової звітності**

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Внутрішні українські суверенні облігації у гривнях (терміном погашення 5 років) торгувалися з прибутковістю 15% станом на 31 грудня 2024 року (18% станом на 31 грудня 2023 року) згідно з даними НБУ.

З початком війни український бюджет відчуває значний дефіцит, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень, грантів, державних запозичень та інших коштів. Завдяки надходженню міжнародної допомоги станом на 31 грудня 2024 року валютні резерви становили 43,8 млрд доларів США. Міжнародна підтримка є надзвичайно важливою для здатності України продовжувати боротьбу з агресією та фінансувати дефіцит бюджету та поточні виплати боргів.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Компанії. Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Масштаб та затяжний характер війни в Україні надалі підвищують ризики для світової економіки. Посилена війною глобальна інфляція та відповідне посилення монетарної політики сповільнюють економіку та загрожують рецесією ключовим партнерам України. Проте фінансова, військова та гуманітарна допомога Україні лише посилюється, як і санкційний тиск на росію.

Війна привела до втрат фізичного капіталу від руйнувань підприємств, житла та інфраструктури. Також дуже суттєвими є втрати людського капіталу через міграцію та загибель громадян. З огляду на високу невизначеність фактично призупинено інвестиційну діяльність. Для відновлення від наслідків війни економіці може знадобитися дуже тривалий період та допомога з боку міжнародних партнерів.

Ніяких інших особливих подій, які слід враховувати для фінансової звітності Компанії немає.

**3. Основа складання фінансової звітності**

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"). Згідно з вимогами українського законодавства Компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

Ця фінансова звітність була складена за принципом оцінки за історичною вартістю. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч ("тис. грн."), якщо не зазначено інше.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані в Примітці 5. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх наданих звітних періодів, якщо не зазначено інше.

Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає, щоб застосовувались певні облікові оцінки, а також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності, описані в Примітці 6.

Відповідно до пункту 5 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Компанія, як суб'єкт звітування, зареєстрована на Порталі Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» та подає фінансову звітність на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ.

На дату випуску цієї фінансової звітності, фінансова звітність за МСФЗ в єдиному електронному форматі за МСФЗ за 2024 рік Компанією ще не підготовлено. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2025 року.



**Примітки до фінансової звітності**

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

**4. Безперервність діяльності**

Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало вплив дії обставин непереборної сили пов'язаних з веденням воєнного стану та веденням бойових дій на території країни, її фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій на діяльність Компанії.

**Військовий стан.** 24 лютого 2022 року російські війська розпочали вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабного військового конфлікту на території всієї держави, у відповідь на який уряд України оголосив воєнний стан, а Національний банк України ввів мораторій на міжнародні платежі та фіксований курс гривні до долара США. 28 лютого 2022 року Торгово-промислова палата України підтвердила, що військові дії призвели до виникнення форс-мажорної ситуації в Україні.

З початку повномасштабного вторгнення російської федерації в Україну на території Миколаївської області велись активні бойові дії, внаслідок чого пошкоджено значну кількість електричних мереж, житлових кварталів та промислових об'єктів Миколаївщини. У Миколаївській області тривають роботи з відновлення електропостачання у населених пунктах, які постраждали від війни.

На сьогоднішній день Миколаївська область є однією з найбільш постраждалих від військової агресії територій України. Згідно наказу Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 22.12.2022 № 309 (із змінами) станом на 27 грудня 2024 року 15 громад Миколаївської області розташовані на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією.

Надалі широкомасштабна військова агресія російської федерації та реалізація пов'язаних із цим ризиків створює суттєву невизначеність щодо майбутніх результатів діяльності та фінансового стану Компанії. Керівництво Компанії ретельно стежить за поточним станом та розвитком подій і вживає необхідних заходів для послаблення впливу негативних чинників.

Проте керівництво вважає, що Компанія буде продовжувати діяльність як безперервно діюча Компанія. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансовому стані Компанії.

**5. Основні принципи облікової політики****5.1. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які діють у поточному році**

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування для звітного періоду, що почався з 1 січня 2024 року. Нижче наведена інформація щодо таких нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.

- **зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні"**

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно існувати на кінець звітного періоду та повинно мати економічний зміст. На класифікацію зобов'язання не впливають наміри та очікування щодо того, чи суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду. Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії;

- **зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами"**

За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців. Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії;



**Примітки до фінансової звітності**

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

- *зміни до МСФЗ 16 "Оренда" – "Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди"*

Поправки вимагають від продавця-орендаря визначити "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-орендарем. Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії;

- *зміни до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди про фінансування постачальника"*

Зміни внесені з метою уточнення характеристик угод про фінансування постачальників та необхідності додаткового розкриття інформації про такі угоди з метою надання допомоги користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив механізмів фінансування постачальників на зобов'язання, грошові потоки суб'єкта господарювання та схильність до ризику ліквідності. Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

**5.2. Оцінка справедливої вартості**

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу чи сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги ті характеристики відповідного активу або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на вказаній основі, за виключенням операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій, що є у межах сфери застосування МСФЗ 2, операцій оренди, які входять у сферу застосування МСБО 17, оцінок, які дещо подібні до справедливої вартості, але не є справедливою вартістю, таких як чиста вартість реалізації в МСБО 2 або вартість при використанні в МСБО 36.

Окрім того, для цілей фінансової звітності з метою підвищення узгодженості та ставності оцінок справедливої вартості встановлено ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Розподіл вхідних даних за ієрархією оцінок справедливої вартості можна викласти таким чином:

Вхідні дані 1-го рівня представлені цінами котирування (не скоригованими) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;

Вхідні дані 2-го рівня представлені вхідними даними (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та

Вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Для першого рівня вхідних даних ієрархії справедливої вартості встановлено найвищий пріоритет.

**5.3. Визнання доходів**

З метою досягнення достовірного відображення фактичних обставин отримання доходу та його розміру підприємство повинно враховувати всі умови договору та доречні факти й обставини.

- ▶ Компанія використовує п'яти етапну модель для визнання доходів:
- ▶ Ідентифікація договору з клієнтом;
- ▶ Виявлення зобов'язань, щодо виконання договору;
- ▶ Визначення ціни операції;
- ▶ Розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорах

Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається в сумі, яка відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. Стандарт вимагає, щоб організації застосовували судження і враховували всі доречні факти та обставини при застосуванні кожного етапу моделі щодо договорів з покупцями. Стандарт також містить вимоги до обліку додаткових витрат на укладення договору і витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням договору.



**Примітки до фінансової звітності**

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

**Дохід від постачання електроенергії**

Дохід по договорах від постачання електроенергії Компанія визначає як зобов'язання щодо виконання, які задовольняються з плином часу, кожної обіцянки передати клієнтові серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою. Доходи визнаються помісячно за методом оцінки за результатом. Компанія застосовує практичний прийом щодо визнання доходів у сумі на яку Компанія має право виставити рахунок відповідно до тарифів, встановлених НКРЕ та обсягів переданих кіловат годин.

**Реалізація товарів**

Дохід від продажу товарів визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Компанія передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- б) за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

**Надання послуг**

Виручка за договорами надання послуг визнається виходячи із ступеню завершеності. Ступінь завершеності процесу надання послуг за договорами визначається таким чином:

- ▶ сума доходів від реалізації може бути достовірно визначена;
- ▶ існує висока вірогідність отримання економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- ▶ етап завершеності операції на кінець звітного періоду можна достовірно визначити; та
- ▶ витрати, понесені за операцією, та витрати на її завершення можна достовірно оцінити.

Окремі договори на постачання товарів та послуг містять умову відстрочення платежу за відвантажений (поставлений) товар, надані послуги на певний термін. За умови, що термін такого відстрочення не перевищує одного року, Компанія може визнати договір таким, що не потребує коригування обіцяної суми компенсації з метою врахування часової вартості грошей і визнавати дебіторську заборгованість і дохід від звичайної діяльності за ціною реалізації.

**Доходи з відсотків**

Доходи з відсотків від фінансового активу визнаються тоді, коли існує вірогідність надходження економічних вигід для Компанії, і суму доходів можна визначити достовірно. Доходи з відсотків нараховуються на основі розподілу за часом, з урахуванням основної суми заборгованості та ефективною відсотковою ставки, яка застосовується, що являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані суми майбутніх надходжень грошових коштів протягом очікуваного строку корисного використання фінансового активу до чистої балансової вартості даного активу при первісному визнанні.

**5.4. Функціональна валюта та валюта подання**

Функціональною валютою та валютою подання даної фінансової звітності Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

**5.5. Витрати за позиками**

Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того часу, поки активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу.



**Примітки до фінансової звітності**

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

**5.6. Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток за період становлять суму поточного податку і відстроченого податку.

**Поточний податок**

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподаткованому прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображеного у звіті про фінансові результати, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або відносяться на витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню або не відносяться на витрати в цілях оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується з використанням діючих податкових ставок на звітну дату.

**Відстрочений податок**

Відстрочений податок визнається стосовно різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання, зазвичай, визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи, зазвичай, визнаються для всіх тимчасових різниць, які відносяться на витрати в цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які відносять на витрати в цілях оподаткування. Такі активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають з гудвіла або у результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ні на оподатковуваний прибуток, ні на обліковий прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається, зазвичай, один раз на рік і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати всю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі діючих або фактично діючих податкових ставок (або податкових законів) на звітну дату. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно заліковуються, коли існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим самим податковим органом, і Компанія має намір зарахувати поточні податкові активи та зобов'язання на нетто-основі.

**Поточний та відстрочений податки за період**

Поточний та відстрочений податки визнаються у складі фінансових результатів, за винятком випадків, коли вони відносяться до статей, які визнаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі власного капіталу. У цьому випадку поточний та відстрочений податки також визнаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі власного капіталу, відповідно. У випадку, коли поточний або відстрочений податки виникають у результаті первісного обліку об'єднання бізнесу, податковий вплив включається до обліку операцій об'єднання бізнесу.

**5.7. Основні засоби**

Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість активів, створених власними силами, включає первісну вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Істотні витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують строк їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи, капіталізуються у складі первісної вартості цих активів. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, включаються до складу фінансових результатів того періоду, в якому вони були понесені.



**Примітки до фінансової звітності**

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Сума, яка підлягає амортизації, становить первісну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку Компанія одержала б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку корисного використання відповідного активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Очікувані строки корисного використання представлені таким чином (кількість років):

|                                    |                            |
|------------------------------------|----------------------------|
| Машини та обладнання               | 5-40                       |
| Транспортні засоби                 | 5-14                       |
| Інструменти, прилади та інвентар   | 4-6                        |
| Інші основні засоби                | 12-15                      |
| Право користування об'єктом оренди | Термін дії договору оренди |

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, порівняно з попередніми оцінками, обліковується як зміна облікової оцінки.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі фінансових результатів.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, на основі методу, який застосовується до інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці й стані, які необхідні, щоб їх можна було використовувати за призначенням, визначеним керівництвом.

**5.8. Зменшення корисності основних засобів**

На дату річного звіту Компанія переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення, чи існують будь-які свідчення того, що такі активи зазнали збитку від зменшення корисності. У разі наявності таких свідчень Компанія здійснює оцінку суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. У випадках коли можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу активів, корпоративні активи також розподіляються на окремі одиниці, які генерують грошові кошти, або, інакше, вони розподіляються до найменшої групи одиниць, які генерують грошові кошти, для яких можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості використання. При проведенні оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для активу, стосовно якого не були скориговані оцінки майбутніх потоків грошових коштів.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша за його балансову вартість, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються негайно у складі фінансових результатів.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі фінансових результатів.



**Примітки до фінансової звітності**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року****5.9. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких вони відносяться. 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, який, як передбачається, не перевищує період у десять років.

**5.10. Оренда**

На дату укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Компанія 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 і оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою права користування активами.

**Права користування активами**

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.

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Компанії або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується на протязі строку очікуваного його корисного використання.

Компанія визначила наступні строки корисного використання у відповідності до договорів:

|                    |          |
|--------------------|----------|
| Будівлі та споруди | 2-5 роки |
|--------------------|----------|

**Зобов'язання з оренди**

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються по приведеної вартості 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 опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією 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 відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія застосовує ставку додаткових запозичень Компанії. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.



**Примітки до фінансової звітності**

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Компанія подає у звіті про фінансовий стан: а) активи з права користування у складі необоротних активів в статті "Основні засоби"; б) орендні зобов'язання у складі статей "Інші довгострокові зобов'язання" та "Інші поточні зобов'язання".

**Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю**

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди (тобто до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку базового активу). Компанія також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю. Орендні платежі по короткостроковій оренді та оренди активів з низькою вартістю 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 враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до виручки в звіті про сукупний 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 виручки в тому періоді, в якому вона була отримана.

Первісна вартість активів з права користування включає величину визнаних зобов'язань по оренді, понесених початкових прямих витрат та орендну плату за останній місяць сплачену на початок оренди. Сплачена на початку оренди оренда плата за останній місяць включається у вартість активу в повній сумі без дисконтування.

У разі відхилення фактичного індексу інфляції від прогнозного, перегляд фінансових витрат здійснюється у останній місяць розрахунку.

**5.11. Запаси**

Запаси відображаються за меншою з величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Вартість запасів, включно з відповідною частиною фіксованих та змінних накладних витрат, відносяться на собівартість за методом ФІФО. Чиста вартість реалізації визначається, виходячи з розрахункової ціни продажу запасів, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Для достовірного відображення вартості запасів у фінансовій звітності Компанії нараховується резерв знецінення запасів. Резерв нараховується на запаси, які не використовувалися в операційній діяльності протягом останніх 12 місяців.

**5.12. Резерви**

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Компанія буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Сума, визнана як резерв, являє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, з урахуванням усіх ризиків та невизначеності, характерних для цього зобов'язання. У випадках коли сума резерву оцінюється з використанням потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточних зобов'язань, його балансова вартість являє собою теперішню вартість цих потоків грошових коштів.

У випадках коли очікується, що економічні вигоди, необхідні для відновлення суми резерву, будуть відшкодовані третьою стороною, дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане, і сума дебіторської заборгованості може бути достовірно визначена.

**5.13. Фінансові інструменти**

Компанія визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента. Звичайне придбання та продаж фінансових активів і зобов'язань визнається з використанням методу обліку на дату розрахунків. Звичайне придбання фінансових інструментів, які у подальшому оцінюватимуться за справедливою вартістю між датою продажу та датою розрахунку, обліковується таким самим способом, що й придбані інструменти.



**Примітки до фінансової звітності**

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток) додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, під час первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі фінансових результатів.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються у звіті про фінансовий стан тільки тоді, коли Компанія має юридично закріплене право заліку визнаних сум та має намір або погасити їх на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

**Метод ефективної ставки відсотка**

Метод розрахунку амортизованої вартості фінансового активу (зобов'язання) та розподілу доходів (витрат) з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка – це ставка, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження (виплати) грошових коштів (у тому числі усі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної ставки відсотка, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового активу (зобов'язання) або, коли доцільно, коротшого періоду.

**Фінансові активи**

Фінансові активи класифікуються на такі спеціальні категорії:

- ▶ фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю, з визнанням переоцінки через прибуток або збиток;
- ▶ фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- ▶ фінансові активи за амортизованою вартістю.

Класифікація залежить від характеристики грошових потоків та бізнес-моделі придбання фінансових активів і визначається на момент їхнього первісного визнання. Фінансові активи Компанії, в основному, представлені "фінансовими активами за амортизованою вартістю". До цієї категорії належить торгова та інша фінансова дебіторська заборгованість Компанії, грошові кошти та їх еквіваленти.

**Фінансова дебіторська заборгованість**

Фінансова дебіторська заборгованість є непохідним фінансовим активом із фіксованими платежами або платежами, які можна визначити, які не мають котирування на активному ринку. Фінансова дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності.

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної відсоткової ставки, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання відсотків не буде мати істотного впливу.

Компанія регулярно перевіряє стан торгової та іншої дебіторської заборгованості, передоплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності. Керівництво Компанії використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

**Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, грошові кошти на банківських рахунках, які можна швидко конвертувати у готівку, та депозити із первісним терміном погашення менше трьох місяців.

**Зменшення корисності фінансових активів**

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Компанія відображала оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за всіма позиками і іншим борговим фінансовим активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.



**Примітки до фінансової звітності**

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати. Недоотримання потім дисконтується за ставкою, яка приблизно дорівнює первісній ефективній процентній ставці даного активу.

Стосовно активів за договором і торгової та іншої дебіторської заборгованості Компанія застосувала спрощений підхід, передбачений стандартом, і розраховувало очікувані кредитні збитки за весь термін. Компанія використовувала матрицю оціночних резервів, спираючись на свій досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників і загальних економічних умов.

Компанія визнає резерв під збитки від очікуваних кредитних збитків у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам для фінансових активів з простроченим статусом. Очікуваним кредитним збитком є різниця між грошовими потоками, що належать до сплати підприємству згідно з договорами, і грошовими потоками, одержання яких підприємство очікує. Оскільки поточна дебіторська заборгованість з простроченим статусом не має строку очікуваного використання (строк завершується на дату настання строку сплати за договором), теперішня вартість цієї різниці дорівнює її фактичній вартості (часова вартість грошей не застосовується).

Виходячи з того, що поточна дебіторська заборгованість, як поточний фінансовий актив утримується з метою одержання договірних грошових потоків протягом не більш 12-ти місяців з дати звіту, дебіторська заборгованість, термін прострочення якої (відсутність отриманого грошового потоку у визначений договором термін) становить більше 12-ти місяців визнається дефолтною (збитковою). Як результат, коефіцієнт збитку розраховується, як середньозважене значення кредитних збитків, у якому за вагу взято відповідні ризики дефолту (оцінена частка суми дефолтної заборгованості в решті простроченої заборгованості) з шагом терміну непогашення 3 місяці. При цьому взято до уваги обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, зокрема, того, як саме відбувалася реалізація грошових потоків (частка простроченої заборгованості більше ніж 12-ть місяців), поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов (очікується, що тенденції (частка) прострочення не зміняться).

Останнім моментом, у який слід починати визнати очікувані кредитні збитки вважається 30 днів прострочення платежу.

Дебіторська заборгованість з відтермінованим строком оплати долучається до суми строк оплати якої не настав.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відбувається на кожен звітну дату з відображенням змін в доходах або витратах. В звіт про фінансовий стан сума дебіторської заборгованості зменшена на суму нарахованого резерву.

Застосування вимог МСФЗ (IFRS) 9 щодо очікуваних кредитних збитків призвело до збільшення оціночних резервів під збитки від знецінення за борговими фінансовими активами Компанії.

**Припинення визнання фінансових активів**

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на грошові потоки від цього активу; або ж коли воно передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, третій особі. Якщо Компанія не передає і не залишає за собою усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді воно визнає свою частку в цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку Компанії, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Компанія зберігає усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, воно продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми позик у розмірі отриманих надходжень.

Після повного припинення визнання фінансового активу, різниця між балансовою вартістю активу та сумою отриманої компенсації та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі власного капіталу, визнається у складі фінансових результатів.



**Примітки до фінансової звітності**

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Після неповного припинення визнання фінансового активу (наприклад, коли Компанія зберігає за собою право викупу частини переданого активу або зберігає залишкову частку, яка не призводить до збереження усіх істотних ризиків та вигід від володіння активом, і при цьому Компанія зберігає контроль) Компанія розподіляє попередню балансову вартість фінансового активу між частиною, яку вона продовжує визнавати у зв'язку із продовженням участі у ньому, та частиною, яку вона більше не визнає, на основі відносної справедливої вартості цих частин на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, яка більше не визнається, та сумою отриманої компенсації за частину, яка більше не визнається, та будь-яким накопиченим прибутком або збитком, розподіленим на неї, який був визнаний у складі інших сукупних доходів, визнається у складі фінансових результатів.

Накопичений прибуток або збиток, який був раніше визнаний у складі інших сукупних доходів, розподіляється між частиною, яка продовжує визнаватися, та частиною, яка більше не визнається на основі відносної справедливої вартості цих частин.

**Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу, випущені Компанією**

*Класифікація як боргу або інструментів власного капіталу* – Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у залежності від сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

**Фінансові зобов'язання**

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як фінансові результати, або як інші фінансові зобов'язання.

**Інші фінансові зобов'язання**

Інші фінансові зобов'язання, включаючи позики та торгову кредиторську заборгованість, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, причому відсоткові витрати визнаються на основі фактичної дохідності.

**Припинення визнання фінансових зобов'язань**

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, анульовані або минув строк їхньої дії. Після повного припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає сплаті, визнається у складі фінансових результатів.

**5.14. Податкові зобов'язання**

Податкові зобов'язання відображаються за номінальною вартістю.

**5.15. Умовні зобов'язання та активи**

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, окрім випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигід.

**5.16. Операційні сегменти**

Діяльність Компанії провадиться в основному в операційному сегменті – Миколаїв та Миколаївська область.

**6. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок**

При застосуванні облікової політики Компанії, яка описується у Примітці 5, від керівництва вимагається робити професійні судження, оцінки та припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які неможливо отримати з інших джерел. Дані оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються важливими. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.



**Примітки до фінансової звітності**

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Дані оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі. За результатами переглядів облікові оцінки визнаються у тому періоді, в якому здійснюється перегляд оцінки, якщо переглянута оцінка впливає лише на цей період, або в періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо переглянута оцінка впливає як на поточний, так і майбутній періоди.

**6.1. Строки корисного використання основних засобів**

Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, їхню технологічну застарілість, фізичне зношення та умови роботи, в яких буде експлуатуватись даний актив. Зміна кожної з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

**6.2. Модернізація та реконструкція основних засобів**

Модернізація та реконструкція об'єкта основних засобів призводить до отримання майбутніх економічних вигід, що перевищують спочатку розраховані нормативні показники існуючого об'єкта основних засобів. Такими вигодами можуть бути:

- ▶ підвищення продуктивності об'єкта основних засобів;
- ▶ збільшення терміну корисного використання такого активу (в порівнянні з терміном, визначеним при первісному його визнанні).

Витрати на модернізацію та реконструкцію визнаються, коли задовольняють критеріям визнання активу, а саме, якщо і тільки якщо існує ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Компанії. Оцінка існування ймовірності майбутніх економічних вигід є судженням управлінського персоналу Компанії щодо очікувань майбутніх подій, та базується на припущеннях та прогнозах щодо майбутніх ринкових та економічних умов діяльності Компанії. Зміни в використаних ключових припущеннях та відхилення від прогнозів можуть викликати зменшення вартості основних засобів в майбутньому.

Такі витрати збільшують його балансову вартість через збільшення первісної вартості.

**6.3. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання**

Відстрочені податкові активи визнаються у тій мірі, в якій вірогідне отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати ці активи. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються в сумі податків на прибуток, які підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних податкових різниць. Станом на 31 грудня 2024 року Компанія визнала відстрочений податковий актив у сумі 32'164 тис. грн. (2022 р 23'123 тис. грн.) (Примітка 32).

***Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства***

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору органів державної влади та органів державного управління різного рівня. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Компанія дотримувалась всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Змінами, внесеними до Податкового кодексу України законом від 24.11.2015 р. № 812-VIII на період з 01 січня 2016 року до 01 липня 2017 року, платники податку, які здійснюють постачання, передачу, розподіл електричної енергії, дата виникнення зобов'язань з податку на додану вартість визначалась за касовим методом. Період визнання податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом подовжений до 01 січня 2026 року.

**6.4. Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)**

Компанія регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності. Керівництво Компанії використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.



## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

## 6.5. Процентні ставки

Процентні ставки, які були застосовані до довгострокових зобов'язань з оренди - при відсутності аналогічних фінансових інструментів розрахунки справедливої вартості довгострокових зобов'язань та зобов'язань з оренди ґрунтувалися на професійних судженнях. Грошові потоки, які є незначними за вартістю не дисконтуються, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

## 6.6. Визначення терміну оренди

Визначення терміну оренди за договорами з опцією на продовження або опцією на припинення оренди – Компанія як орендар визначає термін оренди якщо не підлягає достроковому припиненню період оренди разом з періодами, щодо яких передбачений опціон на продовження оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що він буде виконаний, або періодами, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що він не буде виконаний. Компанія застосовує судження для оцінки того, чи є у нього достатня впевненість в тому, що воно виконає опціон на продовження або опціон на припинення оренди. Компанія врахувала періоди, щодо яких передбачений опціон на продовження, при визначенні терміну оренди за договорами оренди приміщень до 5 років. Компанія зазвичай виконує опціони на продовження за цими договорами оренди, оскільки відсутня можливість легко замінити ці активи. Крім того, періоди, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, враховуються при визначенні терміну оренди тільки в тому випадку, коли є достатня впевненість в тому, що вони не будуть виконані.

## 7. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи представлені програмним забезпеченням із терміном використання яких не перевищує 10 років.

|                                   | Програмне<br>забезпечення | Інші<br>нематеріальні<br>активи | Разом          |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------------|----------------|
|                                   | тис. грн.                 | тис. грн.                       | тис. грн.      |
| <b>Первісна вартість:</b>         |                           |                                 |                |
| На 1 січня 2023 року              | 3 026                     | -                               | 3 026          |
| Надходження                       | 773                       | -                               | 773            |
| Вибуття                           | (190)                     | -                               | (190)          |
| Переміщення                       | -                         | -                               | -              |
| <b>На 31 грудня 2023 року</b>     | <b>3 609</b>              | <b>-</b>                        | <b>3 609</b>   |
| Надходження                       | 240                       | -                               | 240            |
| Вибуття                           | (203)                     | -                               | (203)          |
| Переміщення                       | -                         | -                               | -              |
| <b>На 31 грудня 2024 року</b>     | <b>3 646</b>              | <b>-</b>                        | <b>3 646</b>   |
| <b>Амортизація та знецінення:</b> |                           |                                 |                |
| На 1 січня 2023 року              | (988)                     | -                               | (988)          |
| Амортизація за рік                | (362)                     | -                               | (362)          |
| Вибуття                           | 190                       | -                               | 190            |
| <b>На 31 грудня 2023 року</b>     | <b>(1 160)</b>            | <b>-</b>                        | <b>(1 160)</b> |
| Амортизація за рік                | (322)                     | -                               | (322)          |
| Вибуття                           | 203                       | -                               | 203            |
| <b>На 31 грудня 2024 року</b>     | <b>(1 279)</b>            | <b>-</b>                        | <b>(1 279)</b> |
| <b>Чиста балансова вартість:</b>  |                           |                                 |                |
| На 1 січня 2023 року              | 2 038                     | -                               | 2 038          |
| На 31 грудня 2023 року            | 2 449                     | -                               | 2 449          |
| На 31 грудня 2024 року            | 2 367                     | -                               | 2 367          |



## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

## 8. Основні засоби

Рух основних засобів представлений за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, був представлений таким чином:

|                                  | Право користування об'єктом оренди | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Інструменти, прилади та інвентар | Інші основні засоби | Разом     |
|----------------------------------|------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------------------|---------------------|-----------|
|                                  | тис. грн.                          | тис. грн.            | тис. грн.          | тис. грн.                        | тис. грн.           | тис. грн. |
| <b>Первісна вартість:</b>        |                                    |                      |                    |                                  |                     |           |
| На 1 січня 2023 року             | 11'440                             | 1'717                | 1'261              | 3'326                            | 646                 | 18'390    |
| Надходження                      | 1'280                              | 416                  | -                  | 642                              | 217                 | 2'555     |
| Вибуття                          | (1'541)                            | -                    | -                  | -                                | -                   | (1'541)   |
| На 31 грудня 2023 року           | 11'179                             | 2'133                | 1'261              | 3'968                            | 863                 | 19'404    |
| Надходження                      | 12'422                             | 7'071                | 3'365              | 242                              | 137                 | 23'237    |
| Вибуття                          | (10'868)                           | -                    | -                  | -                                | -                   | (10'868)  |
| На 31 грудня 2024 року           | 12'733                             | 9'204                | 4'626              | 4'210                            | 1'000               | 31'773    |
| <b>Знос та знецінення:</b>       |                                    |                      |                    |                                  |                     |           |
| На 1 січня 2023 року             | (4'026)                            | (943)                | (654)              | (1'590)                          | (139)               | (7'352)   |
| Амортизація за рік               | (3'797)                            | (300)                | (252)              | (602)                            | (63)                | (5'014)   |
| Вибуття                          | 978                                | -                    | -                  | -                                | -                   | 978       |
| На 31 грудня 2023 року           | (6'845)                            | (1'243)              | (906)              | (2'192)                          | (202)               | (11'388)  |
| Амортизація за рік               | (3'748)                            | (382)                | (644)              | (659)                            | (80)                | (5'513)   |
| Вибуття                          | 10'167                             | -                    | -                  | -                                | -                   | 10'167    |
| На 31 грудня 2024 року           | (426)                              | (1'625)              | (1'550)            | (2'851)                          | (282)               | (6'734)   |
| <b>Чиста балансова вартість:</b> |                                    |                      |                    |                                  |                     |           |
| На 1 січня 2023 року             | 7'414                              | 774                  | 607                | 1'736                            | 507                 | 11'038    |
| На 31 грудня 2023 року           | 4'334                              | 890                  | 355                | 1'776                            | 661                 | 8'016     |
| На 31 грудня 2024 року           | 12'307                             | 7'579                | 3'076              | 1'359                            | 718                 | 25'039    |

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років не має повністю амортизованих основних засобів, відображених у складі основних засобів Компанії.

У складі основних засобів відображені незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2024 року в розмірі 1 092 тис.грн. (на 31.12.2023 року- 186 тис.грн.).

Станом на 31.12.2024 року та на 31.12.2023 року контрактні зобов'язання за угодами на придбання основних засобів відсутні.

Залишкова вартість транспортних засобів, переданих в операційну оренду материнській компанії на 31.12.2024 року становить 2 962 тис.грн. (на 31.12.2023 року- 0 тис.грн.)

У звітному та попередньому періоді у Компанії не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, не капіталізувались витрати на позики.

Якби Компанія обліковувала основні засоби за переоціненою вартістю, їх справедлива вартість на звітну дату не відрізнялась би суттєво від їх залишкової вартості, визначеної в балансі Компанії станом на 31.12.2024 року.

Станом на звітні дати відсутні ознаки знецінення основних засобів.

Станом на звітні дати основні засоби Компанії не перебували в заставі.



## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

### 9. Запаси

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років запаси були представлені таким чином:

|                                  | 31-12-2024   | 31-12-2023   |
|----------------------------------|--------------|--------------|
|                                  | тис. грн.    | тис. грн.    |
| Сировина й матеріали             |              | 4'784        |
| Запасні частини                  | 177          | 204          |
| Паливо                           | 380          | 88           |
| Інші матеріали                   | 571          | 640          |
| <b>Запаси разом (рядок 1100)</b> | <b>1'128</b> | <b>5'716</b> |

На 1 січня та 31 грудня 2024 року запаси Компанії не перебувають в заставі обмежень в їх користуванні не має.

### 10. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

|                                                                                            | 31-12-2024     | 31-12-2023     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                                            | тис. грн.      | тис. грн.      |
| Торгова дебіторська заборгованість за поставлену електроенергію                            | 987'998        | 995'561        |
| Резерв очікуваних кредитних збитків                                                        | (135'440)      | (81'955)       |
| <b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)</b> | <b>852'558</b> | <b>913'606</b> |

Справедлива вартість торгової та іншої дебіторської заборгованостей приблизно відповідає їх балансовій вартості через те, що, як очікується, вони будуть погашені у найближчому майбутньому.

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на торгову дебіторську заборгованість Компанії за допомогою матриці резервування:

| 31 грудня 2024 року                                                     | Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за строками |                |                |               |           |              | Всього         |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|-----------|--------------|----------------|
|                                                                         | 0-30                                                                         | 30-90          | 91-180         | 181-270       | 271-365   | >365         |                |
|                                                                         | днів                                                                         | днів           | днів           | днів          | днів      | днів         |                |
|                                                                         | тис. грн.                                                                    | тис. грн.      | тис. грн.      | тис. грн.     | тис. грн. | тис. грн.    | тис. грн.      |
| Очікуваний коефіцієнт знецінення                                        | 3.1%                                                                         | 7.9%           | 9.4%           | 16.6%         | 100.0%    | 98.4%        |                |
| Валова балансова вартість до знецінення                                 | 611'953                                                                      | 126'309        | 123'591        | 35'981        | 23'879    | 66'285       | 987'998        |
| Резерв очікуваних кредитних збитків                                     | (18'783)                                                                     | (9'986)        | (11'601)       | (5'977)       | (23'878)  | (65'215)     | (135'440)      |
| <b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</b> | <b>593'170</b>                                                               | <b>116'323</b> | <b>111'990</b> | <b>30'004</b> | <b>1</b>  | <b>1'070</b> | <b>852'558</b> |

| 31 грудня 2023 року                                                     | Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за строками |                |                |               |               |               | Всього         |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
|                                                                         | 0-30                                                                         | 30-91          | 92-183         | 184-274       | 274-364       | >365          |                |
|                                                                         | днів                                                                         | днів           | днів           | днів          | днів          | днів          |                |
|                                                                         | тис. грн.                                                                    | тис. грн.      | тис. грн.      | тис. грн.     | тис. грн.     | тис. грн.     | тис. грн.      |
| Очікуваний коефіцієнт знецінення                                        | 3.1%                                                                         | 6.1%           | 3.8%           | 20.5%         | 25.6%         | 69.9%         |                |
| Валова балансова вартість до знецінення                                 | 466'331                                                                      | 167'856        | 261'984        | 15'862        | 32'213        | 51'315        | 995'561        |
| Резерв очікуваних кредитних збитків                                     | (14'523)                                                                     | (10'179)       | (9'900)        | (3'256)       | (8'252)       | (35'845)      | (81'955)       |
| <b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</b> | <b>451'808</b>                                                               | <b>157'677</b> | <b>252'084</b> | <b>12'606</b> | <b>23'961</b> | <b>15'470</b> | <b>913'606</b> |

Ефективна процентна ставка щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості на звітні дати дорівнює нулю.



# ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія"

Код за ЄДРПОУ 42129888

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Рух резерву очікуваних кредитних збитків, що являє собою зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості, є таким:

|                    | 2024 р.   | 2025 р.   |
|--------------------|-----------|-----------|
|                    | тис. грн. | тис. грн. |
| На 1 січня         | (81'955)  | (101'354) |
| Нараховано резерву | (53'485)  | -         |
| Відновлено резерву | -         | 19'399    |
| На 31 грудня       | (135'440) | (81'955)  |

### 11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

|                                                                    | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|--------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                                    | тис. грн.  | тис. грн.  |
| Розрахунки за куповану електроенергію та її розподіл               | 265'277    | 223'360    |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130) | 265'277    | 223'360    |

### 12. Інша поточна дебіторська заборгованість

|                                                            | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                            | тис. грн.  | тис. грн.  |
| Грошові забезпечення виконання договорів закупівлі         | 20'032     | 10'280     |
| Видана банківська гарантія                                 | 5'259      | 9'446      |
| Інші                                                       | 270        | -          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155) | 25'561     | 19'726     |

### 13. Гроші та їх еквіваленти

|                                            | 31-12-2023 | 31-12-2024 |
|--------------------------------------------|------------|------------|
|                                            | тис. грн.  | тис. грн.  |
| Грошові кошти в банках                     | 1'939      | 4'198      |
| На рахунках умовного зберігання (ескроу)   | 9'352      | 4'930      |
| Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165) | 11'291     | 9'128      |

У зв'язку з запровадженням з 01 липня 2019 року нового ринку електричної енергії було відкрито поточний рахунок із спеціальним режимом використання - ЕСКРОУ, який використовується для акумулювання коштів на здійснення Компанією розрахунків за електричну енергію, яка реалізується на ринку "на добу наперед" та/або на внутрішньодобовому ринку. Розрахунки здійснюються через Уповноважений банк – АТ "Ощадбанк".

Компанія перераховує кошти (поповнює рахунок умовного зберігання) для закупівлі електроенергії на РДН (ВДР) з метою компенсації втрат у ДП "Оператор ринку". Кошти з рахунку умовного зберігання списуються за вимогою ДП "Оператор ринку".

Станом на 31 грудня 2024 року кошти були розміщені на поточних рахунках у чотирьох банках, з яких у АТ "Ощадбанк" на суму 9'813 тис. грн. (2023 - 8'306 тис. грн), що становить значну концентрацію.

Рух грошових коштів (Інші надходження (рядок 3095) Звіту про рух грошових коштів)

|                                                               | 2024 р.   | 2023 р.   |
|---------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
|                                                               | тис. грн. | тис. грн. |
| Кошти, отримані від фонду соціального страхування (лікарняні) | 1'083     | 904       |
| Отримання забезпечень, банківських гарантій                   | 4'187     | 7269      |
| Отримання коштів від споживачів Оператора Системи Розподілу   | 106'579   | -         |
| Інші                                                          | 1'635     | 765       |
| Інші надходження (рядок 3095) Звіту про рух грошових коштів   | 113'484   | 8'938     |



### Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Рух грошових коштів (Інші витрачання (рядок 3190) Звіту про рух грошових коштів)

|                                                                             | 2024 р.<br>тис. грн. | 2023 р.<br>тис. грн. |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Витрачання коштів на надання банківських гарантій та забезпечення договорів | 1 978                | 22 180               |
| Комісійна винагорода фінансовим установам                                   | 17 970               | 11 643               |
| Внесок на регулювання НКРЕ КП                                               | 5 365                | 4 969                |
| Витрати на відрядження                                                      | 102                  | 132                  |
| Сплата штрафів за недотримання умов господарських договорів                 | 89 828               |                      |
| Інші                                                                        | 270                  | 986                  |
| <b>Інші витрачання (рядок 3190) Звіту про рух грошових коштів</b>           | <b>115 513</b>       | <b>39 910</b>        |

#### 14. Інші оборотні активи

|                                                | 31-12-2024<br>тис. грн. | 31-12-2023<br>тис. грн. |
|------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Податковий кредит                              | 41'352                  | 57'386                  |
| Податковий кредит (материнська компанія)       | 20'282                  | 58'258                  |
| <b>Інші оборотні активи разом (рядок 1190)</b> | <b>61'634</b>           | <b>115'644</b>          |

#### 15. Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2024 та на 31 грудня 2023 років статутний капітал Компанії становить 200 тисяч гривень. Статутний капітал Компанії повністю сплачено. 100% статутного капіталу належить АТ "Миколаївобленерго".

#### 16. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

|                                            | 2024 р.<br>тис. грн. | 2023р.<br>тис. грн. |
|--------------------------------------------|----------------------|---------------------|
| Залишок на 1 січня                         | 159'236              | 127'232             |
| Виправлення помилок                        |                      | (9)                 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 52'390               | 32'013              |
| <b>Залишок на 31 грудня</b>                | <b>211'626</b>       | <b>159'236</b>      |

#### 17. Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину

Зобов'язання за договорами оренди

Рух зобов'язань за договорами оренди за роки, що закінчилися 31 грудня:

|                                                                         | 2024 р.<br>тис. грн. | 2023 р.<br>тис. грн. |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| На 1 січня                                                              | 3'626                | 6'682                |
| Приріст                                                                 | 12 080               | 857                  |
| Нарахування відсотків                                                   | 957                  | 699                  |
| Платежі                                                                 | (4'395)              | (4'612)              |
| <b>На 31 грудня</b>                                                     | <b>12'268</b>        | <b>3'626</b>         |
| Поточна (рядок 1610)                                                    | 4'421                | 3'121                |
| Довгострокова (рядок 1515)                                              | 7 847                | 505                  |
| <b>Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину разом</b> | <b>12'268</b>        | <b>3'626</b>         |



# ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія"

Код за ЄДРПОУ 42129888

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

### Суми визнані у звіті про фінансові результати

|                                                                     | 2024 р.        | 2023 р.        |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                     | тис. грн.      | тис. грн.      |
| Амортизаційні витрати активів у вигляді права користування          | (3'748)        | (3'797)        |
| Витрати на оренду, які стосуються оренди активів з низькою вартістю | (3'287)        | (1'323)        |
| Процентні витрати з орендних зобов'язань                            | -              | -              |
| <b>Суми визнаються у звіті про фінансові результати разом</b>       | <b>(7'035)</b> | <b>(5'120)</b> |

### 18. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

|                                                                                          | 31-12-2024     | 31-12-2023     |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                                          | тис. грн.      | тис. грн.      |
| Торгова кредиторська заборгованість за товари та послуги                                 | 453'818        | 683'807        |
| <b>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)</b> | <b>453'818</b> | <b>683'807</b> |

Торговельна кредиторська заборгованість погашається відповідно до умов, визначених під час укладання договорів.

### 19. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

|                                                                                          | 31-12-2024    | 31-12-2023    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                                          | тис. грн.     | тис. грн.     |
| Податок на прибуток                                                                      | -             | 732           |
| Податок на додану вартість                                                               | 11'544        | 12'033        |
| Податок з доходу фізичних осіб до сплати                                                 | 1'548         | 1'504         |
| Військовий збір                                                                          | 430           | 124           |
| <b>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)</b> | <b>13'522</b> | <b>14'393</b> |

### 20. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

|                                                                                              | 31-12-2024   | 31-12-2023   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                                                              | тис. грн.    | тис. грн.    |
| Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування                       | 2'678        | 836          |
| Забезпечення витрат на відпустки (нарахування зі страхування)                                | 1'447        | 1'482        |
| <b>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування разом (рядок 1625)</b> | <b>4'125</b> | <b>2'318</b> |

### 21. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

|                                                                                              | 31-12-2024    | 31-12-2023    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                                              | тис. грн.     | тис. грн.     |
| Розрахунки з оплати праці                                                                    | 11'324        | 3'827         |
| Забезпечення витрат на відпустки                                                             | 6'577         | 6'309         |
| <b>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці разом (рядок 1630)</b> | <b>17'901</b> | <b>10'136</b> |



## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

## 22. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

|                                                                                      | 31-12-2024     | 31-12-2023     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                                      | тис. грн.      | тис. грн.      |
| Контрактні зобов'язання за електроенергію                                            | 81'584         | 82'691         |
| Інші контрактні зобов'язання                                                         | 284'870        | 112'667        |
| <b>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)</b> | <b>366'454</b> | <b>195'358</b> |

Суми контрактних зобов'язань наведені без ПДВ.

## 23. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років забезпечення для відшкодування майбутніх операційних витрат були представлені наступним чином:

|                                                | 31-12-2024    | 31-12-2023    |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                | тис. грн.     | тис. грн.     |
| Резерви по судових справах та інші             | 43'250        | 46'467        |
| <b>Поточні забезпечення разом (рядок 1660)</b> | <b>43'250</b> | <b>46'467</b> |

Рух забезпечень за 2024 та 2023 роки

|                     | 2024 р.       | 2023 р.       |
|---------------------|---------------|---------------|
|                     | тис. грн.     | тис. грн.     |
| На 1 січня          | 46'467        | 10'882        |
| Нараховано          | 98'749        | 36'308        |
| Сторновано          | (11'842)      | -             |
| Використано         | (90'124)      | (723)         |
| <b>На 31 грудня</b> | <b>43'250</b> | <b>46'467</b> |

## 24. Інші поточні зобов'язання

|                                                                | 31-12-2024     | 31-12-2023     |
|----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                | тис. грн.      | тис. грн.      |
| Податкові зобов'язання по касовому методу                      | 163'202        | 203'797        |
| Комісійна винагорода за прийняті платежі                       | 2'067          | 1'370          |
| Податковий кредит від сплачених авансів (материнська компанія) | -              | -              |
| Зобов'язання за виконавчими документами                        | 43             | 60             |
| <b>Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)</b>            | <b>165'312</b> | <b>205'227</b> |

## 25. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

|                     | Короткострокові кредити банків |           |
|---------------------|--------------------------------|-----------|
|                     | 2024 р.                        | 2023 р.   |
|                     | тис. грн.                      | тис. грн. |
| На 1 січня          | -                              | -         |
| Рух коштів          | -                              | -         |
| Негрошові потоки:   | -                              | -         |
| Інше                | -                              | -         |
| <b>На 31 грудня</b> | <b>-</b>                       | <b>-</b>  |



# ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія"

Код за ЄДРПОУ 42129888

## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

### 26. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Дохід від договорів з клієнтами

|                                                                                          | 2024 р.           | 2023 р.          |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
|                                                                                          | тис. грн.         | тис. грн.        |
| Реалізація електроенергії юридичним особам                                               | 3'491'836         | 3'149'001        |
| Реалізація електроенергії фізичним особам                                                | 2'292'389         | 1'471'492        |
| Реалізація електроенергії на ринку                                                       | 217'250           | 10'396           |
| Реалізація природного газу                                                               | 101'784           | 1'903            |
| Реалізація електроенергії разом                                                          | 6'103'259         | 4'632'792        |
| Реалізація супутніх послуг                                                               | 3'955'973         | 3'641'284        |
| <b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)</b> | <b>10'059'232</b> | <b>8'274'076</b> |

### Географічні регіони

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

|                      | Реалізація природного газу | Реалізація електроенергії | Реалізація супутніх послуг | Всього            |
|----------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------|
|                      | тис. грн.                  | тис. грн.                 | тис. грн.                  | тис. грн.         |
| м. Миколаїв          | 17'593                     | 1'344'937                 | -                          | 1'362'530         |
| Миколаївська область | 23'473                     | 3'189'503                 | 3'955'973                  | 7'168'949         |
| Інші області України | 60'718                     | 1'467'035                 | -                          | 1'527'753         |
| <b>Разом</b>         | <b>101'784</b>             | <b>6'001'475</b>          | <b>3'955'973</b>           | <b>10'059'232</b> |

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

|                      | Реалізація природного газу | Реалізація електроенергії | Реалізація супутніх послуг | Всього           |
|----------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|------------------|
|                      | тис. грн.                  | тис. грн.                 | тис. грн.                  | тис. грн.        |
| м. Миколаїв          | 1'505                      | 913'968                   | -                          | 915'473          |
| Миколаївська область | 509                        | 2'515'477                 | 3'641'284                  | 6'157'270        |
| Інші області України | 110                        | 1'201'223                 | -                          | 1'201'333        |
| <b>Разом</b>         | <b>2'124</b>               | <b>4'630'668</b>          | <b>3'641'284</b>           | <b>8'274'076</b> |

### 27. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

|                                                                                        | 2024 р.          | 2023 р.          |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                                        | тис. грн.        | тис. грн.        |
| Електроенергія                                                                         | 6'880'664        | 5'807'723        |
| Розподіл електроенергії (від материнської компанії)                                    | 1'854'988        | 1'542'692        |
| Витрати на послуги з передачі та розподілу електроенергії                              | 834'908          | 720'796          |
| Заробітна плата та відповідні нарахування                                              | 97'123           | 80'667           |
| Природний газ                                                                          | 100'083          | -                |
| Знос та амортизація                                                                    | 5'066            | 5'083            |
| Матеріальні затрати                                                                    | 2'833            | 2'648            |
| Інші витрати включені до собівартості                                                  | 26'521           | 27'105           |
| <b>Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)</b> | <b>9'802'186</b> | <b>8'186'714</b> |



## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

## 28. Інші операційні доходи

|                                                  | 2024 р.        | 2023 р.       |
|--------------------------------------------------|----------------|---------------|
|                                                  | тис. грн.      | тис. грн.     |
| Відшкодування за розподіл                        | 97'299         | 39'404        |
| Відшкодування раніше списаних активів            | 1'630          | 792           |
| Коригування резерву очікуваних кредитних збитків | -              | 19'399        |
| Банківські відсотки                              | 11'809         | 6'369         |
| Безоплатно отримана електроенергія               | 14             | 2'806         |
| Послуги станцій зарядки електромобілів           | 934            | -             |
| Оренда                                           | 533            | -             |
| Одержані штрафи, пені, неустойки                 | 44             | 1'234         |
| <b>Інші операційні доходи разом (рядок 2120)</b> | <b>112'263</b> | <b>70'004</b> |

## 29. Адміністративні витрати

|                                                                      | 2024 р.       | 2023 р.       |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                      | тис. грн.     | тис. грн.     |
| Витрати на оплату праці                                              | 17'878        | 14'372        |
| Витрати на розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків | 19'114        | 12'288        |
| Внески на регулювання НКРЕКП та інші.                                | 5'365         | 4'969         |
| Податки, збори (обов'язкові платежі)                                 | 2'685         | 2'647         |
| Витрати на загальнообов'язкове державне соціальне страхування        | 2'863         | 2'451         |
| Витрати на участь в тендерних закупівлях                             | 2'305         | 1'229         |
| Матеріальні витрати                                                  | 339           | 440           |
| Амортизація необоротних активів                                      | 256           | 256           |
| Витрати на оплату періодичних видань                                 | 294           | 241           |
| Витрати на відрядження                                               | 69            | 83            |
| Інші адміністративні витрати                                         | 592           | 380           |
| <b>Адміністративні витрати разом (рядок 2130)</b>                    | <b>51'760</b> | <b>39'356</b> |

## 30. Інші витрати

|                                                                        | 2024 р.        | 2023 р.       |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
|                                                                        | тис. грн.      | тис. грн.     |
| Нарахування резерву під кредитні збитки                                | 53'485         | -             |
| Витрати по відшкодуванню коштів оператору системи розподілу за послуги | 96'293         | 39'888        |
| Нарахування забезпечень на майбутні витрати                            | 33'904         | 36'308        |
| Допомога за рахунок підприємства (в тому числі 5 днів лікарняних)      | 665            | 452           |
| Визнані штрафи, пені, неустойки                                        | 62'105         | 349           |
| Інші                                                                   | 6'230          | 1'225         |
| <b>Інші витрати разом (рядки 2180+2270)</b>                            | <b>252'682</b> | <b>78'222</b> |

## 31. Фінансові витрати

|                                                   | 2024 р.    | 2023 р.    |
|---------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                   | тис. грн.  | тис. грн.  |
| Дисконт від переоцінки довгострокових зобов'язань | 957        | 699        |
| <b>Фінансові витрати разом (рядок 2250)</b>       | <b>957</b> | <b>699</b> |

## 32. Податок на прибуток

Протягом періоду, який закінчився 31 грудня 2024 та 2023 років, податок на прибуток підприємств в Україні становив 18%.



## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

## Податок на прибуток у фінансових результатах:

|                                                            | 2024 р.       | 2023 р.      |
|------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
|                                                            | тис. грн.     | тис. грн.    |
| Витрати з поточного податку на прибуток                    | 20'561        | 9'986        |
| Відстрочений податок на прибуток визнаний у поточному році | (9'041)       | (2'910)      |
| <b>Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)</b>  | <b>11'520</b> | <b>7'076</b> |

Взаємозв'язок між витратами (доходом) з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком помноженим на ставку податку на прибуток що діє в Україні за 2024 та 2023 рр.

|                                                                                     | 2024 р.       | 2023 р.       |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                                     | тис. грн.     | тис. грн.     |
| <b>Бухгалтерський прибуток до оподаткування</b>                                     | <b>63'910</b> | <b>39'089</b> |
| Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2023 р.: 18%)                     | 11'504        | 7'036         |
| Інші витрати, що не зменшують податкову базу                                        | 16            | 40            |
| <b>За ефективною ставкою податку на прибуток в розмірі 18.03% (2023 р.: 18.10%)</b> | <b>11'520</b> | <b>7'076</b>  |

## Відстрочений податок на прибуток

## Відстрочений податок на прибуток у балансі (звіті про фінансовий стан):

|                                                            | 31-12-2024    | 31-12-2023    |
|------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                            | тис. грн.     | тис. грн.     |
| Відстрочені податкові активи (рядок 1045)                  | 32'164        | 23'123        |
| Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500)            | -             | -             |
| <b>Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)</b> | <b>32'164</b> | <b>23'123</b> |

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

| 2024 р.                       | Залишок на початок року | Визнано у складі фінансових результатів | Залишок на кінець року |
|-------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------|------------------------|
|                               | тис. грн.               | тис. грн.                               | тис. грн.              |
| Забезпечення майбутніх витрат | 8'364                   | (579)                                   | 7'785                  |
| Дебіторська заборгованість    | 14'759                  | 9'620                                   | 24'379                 |
| <b>Разом</b>                  | <b>23'123</b>           | <b>9'041</b>                            | <b>32'164</b>          |

| 2023 р.                       | Залишок на початок року | Визнано у складі фінансових результатів | Залишок на кінець року |
|-------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------|------------------------|
|                               | тис. грн.               | тис. грн.                               | тис. грн.              |
| Забезпечення майбутніх витрат | 1'959                   | 6'405                                   | 8'364                  |
| Дебіторська заборгованість    | 18'254                  | (3'495)                                 | 14'759                 |
| <b>Разом</b>                  | <b>20'213</b>           | <b>2'910</b>                            | <b>23'123</b>          |

## 33. Умовні та контрактні зобов'язання

## Операційне середовище

Основну господарську діяльність Компанія провадить на території України. На ринки країн, які розвиваються, наприклад, України, впливають економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики, які сильно відрізняються від ризиків країн із більш розвинутими ринками. Відсутність чіткої стратегії економічних реформ, інституційні слабкості та несприятливий бізнес-клімат призвели до суттєвого скорочення надходжень від прямих іноземних інвестицій та зниження суверенного рейтингу України. Як результат, підприємства, які провадять свою операційну діяльність в Україні, зазнають впливу підвищеного ризику девальвації української гривні та відсутності доступу до недорогого фінансування.



**Примітки до фінансової звітності**

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Політична криза, яка продовжується у країні, іще більше погіршує фінансову та економічну ситуацію України. Якщо урядом не буде вжито чітких і негайних заходів, спрямованих на покращення системи управління, відновлення довіри інвесторів та виправлення економічних дисбалансів, підприємства, які провадять свою діяльність в Україні, продовжуватимуть зазнавати негативного впливу від цих факторів на свою операційну діяльність.

Керівництво пильно стежить за змінами які відбуваються в суспільстві для своєчасного запобігання негативних впливів на розвиток Компанії.

**Оподаткування**

У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим податкова ситуація в Україні, як на місцевому рівні, так і на загальнодержавному рівні, постійно змінюється, і закони застосовуються, тлумачиться та впроваджуються непослідовно. Невиконання вимог українського законодавства та нормативних актів може призвести до накладання серйозних штрафів та пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які можуть не відповідати податковій звітності Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи, пеня та відсотки, розміри яких можуть бути суттєвими. Незважаючи на те що, на думку Компанії, воно виконує вимоги українського податкового законодавства, за останні роки було прийнято багато нових законів та нормативних актів щодо оподаткування та валютного регулювання, які не завжди чітко сформульовані.

**Вплив держави на діяльність Компанії**

Функціонування електроенергетичної галузі є надзвичайно важливим для України з ряду причин, до яких належать економічні, стратегічні чинники та міркування державної безпеки. Український Уряд має можливість значного впливу на діяльність Компанії за рахунок права власності. Такий контроль може бути результатом соціальних та економічних ініціатив, що може негативним чином вплинути на поточну та майбутню діяльність Компанії. Керівництво не може оцінити рівень контролю, що може мати місце в майбутньому, та потенційний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Компанії.

**Ліцензування**

З 01.01.2019 відповідно до Постанови НКРЕКП від 14.06.2018 №429 ТОВ "Миколаївська електропостачальна компанія" набуло статусу постачальника електричної енергії споживачам.

Відповідно до Постанови НКРЕКП від 07.04.2021 року № 621 Товариство отримало ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання природного газу.

**Судові позови**

Компанія активно відстоює свої права у судових інстанціях. Предметом розгляду виступає як невиконання покупцями товарів, робіт, послуг умов договорів так і позови до Товариства.

Так станом на кінець року Товариство має несплачену заборгованість по ухваленому рішення по справі за позовом АТ «НАЕК «Енергоатом» про стягнення 3% річних та інфляційних витрат за несвоєчасний розрахунок за договором купівлі-продажу електричної енергії постачальником універсальних послуг в сумі 8 306 тис. грн..

Також Господарським судом Миколаївської області розглядається справа за позовом ПрАТ «Національна енергетична компанія «Укренерго» до ТОВ «Миколаївська електропостачальна компанія» про стягнення заборгованості за договором про надання послуг з передачі електричної енергії. Предметом позову була сума основного боргу, а також 3% інфляції та інфляційні втрати. Напочатку Позивачем були заявлені вимоги на суму 138 919 тис.грн. в подальшому позовні вимоги неодноразово змінювались. Остаточними позовними вимогами ПрАТ «НЕК «Укренерго» по даній справі є 279 092 тис. грн., з яких 3 361 тис. грн. – 3% річних та 6 068 тис.грн. -інфляційні втрати.

Заборгованість за цим договором виникла у Товариства з об'єктивних підстав: послуга з передачі електричної енергії фактично надається ПрАТ «НЕК «Укренерго» споживачам, які сплачують її через постачальника універсальних послуг за фактично спожиту електричну енергію, тоді як Товариство за умовами спірного договору має здійснювати оплату цієї послуги оператору системи (ПрАТ «НЕК «Укренерго») за споживачів наперед плановими платежами. При таких обставинах спостерігається значний касовий розрив, який об'єктивно призводить до затримки оплати вказаної послуги, що в свою чергу призводить до пред'явлення вимог щодо сплати 3% та інфляційних втрат.



## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Вірогідність розгляду та задоволення позовів ПрАТ «НЕК «Укренерго» та АТ «НАЕК «Енергоатом» до Товариства про сплату штрафних санкцій розглядається на рівні 100%.

На розгляді в Господарському суду Миколаївської області на різних стадіях судового процесу, знаходяться справи за позовами до ТОВ «Миколаївська електропостачальна компанія» про визнання недійсними додаткових угод та стягнення коштів.

Пред'явлення вищезазначених позовів на загальну суму 25 245 тис.грн. зумовлено сталою практикою Верховного суду щодо застосування судами положень статті 41 Закону України «Про публічні закупівлі». Вірогідність задоволення зазначених справ складає 100 %.

### Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Компанії не може завдавати шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування законодавства не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

### 34. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Сторони вважаються пов'язаними, якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб, також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Компанія знаходиться під безпосереднім контролем АТ "Миколаївобленерго" яка є материнською компанією. АТ "Миколаївобленерго" належить 100% статутного капіталу Компанії.

Компанія пов'язана з органами державної влади, через материнську компанію, оскільки 70%+1 її акцій належать Акціонерному товариству "Українські розподільчі мережі" - державному підприємству, яке управляє державними операторами системи розподілу (обленерго) і перебуває в управлінні Міністерства енергетики. Окрім цього, контроль за діяльністю Товариства здійснює Національна комісія регулювання електроенергетики України (НКРЕКП), підпорядкована Президенту України та підзвітна Верховній Раді України.

До суб'єктів господарювання, які пов'язані з органами державної влади і мають суттєвий вплив відносяться ДП "Оператор ринку", ДП "Гарантований покупець", ВП "ЕНЕРГОАТОМ-ТРЕЙДІНГ" ДП "НАЕК «ЕНЕРГОАТОМ», НЕК «Укренерго».

Операції з пов'язаними сторонами проводились на ринкових умовах. Залишки в розрахунках з пов'язаними сторонами нічим не забезпечені, є безпроцентними, і будуть погашені грошовими коштами.

#### Операції та залишки з материнською компанією:

|                              | Продажі материнській компанії        |            | Покупки у материнській компанії             |            |
|------------------------------|--------------------------------------|------------|---------------------------------------------|------------|
|                              | 2024 р.                              | 2023 р.    | 2024 р.                                     | 2023 р.    |
|                              | тис. грн.                            | тис. грн.  | тис. грн.                                   | тис. грн.  |
| <u>Материнська компанія:</u> |                                      |            |                                             |            |
| АТ "Миколаївобленерго"       | 21'344                               | 425'780    | 1'884'500                                   | 1'557'775  |
|                              |                                      |            |                                             |            |
|                              | Заборгованість материнській компанії |            | Заборгованість перед материнською компанією |            |
|                              | 31-12-2024                           | 31-12-2023 | 31-12-2024                                  | 31-12-2023 |
|                              | тис. грн.                            | тис. грн.  | тис. грн.                                   | тис. грн.  |
| <u>Материнська компанія:</u> |                                      |            |                                             |            |
| АТ "Миколаївобленерго"       | 5'260                                | 25'252     | 121'695                                     | 291'292    |



## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Операції з суб'єктів господарювання, які пов'язані з органами державної влади та мають суттєвий вплив:

|                                                                                                        | 2024 р.   | 2023 р.   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
|                                                                                                        | тис. грн. | тис. грн. |
| Дохід від послуги із забезпечення збільшення частки виробництва електроенергії з альтернативних джерел | 151 830   | 108 633   |
| Доходи від послуги із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів            | 3'804'144 | 3'532'649 |
| Дохід від продажу електроенергії                                                                       | 81'801    | 10'396    |
| Придбання електроенергії                                                                               | 4'617'899 | 4'179'521 |
| Придбання послуг з передачі електроенергії                                                             | 783'193   | 659'285   |
| Витрати на придбання послуг Оператора ринку                                                            | 1'255     | 1'321     |

Залишок заборгованості суб'єктів господарювання, які пов'язані з органами державної влади та мають суттєвий вплив:

|                                                                                                 | 31-12-2024     | 31-12-2023     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                                                 | тис. грн.      | тис. грн.      |
| <u>Поточна дебіторська заборгованість</u>                                                       |                |                |
| За послуги із забезпечення збільшення частки виробництва електроенергії з альтернативних джерел | 71'863         | 4'033          |
| Виданий аванс за придбання електроенергії                                                       | 153'099        | 143'903        |
| Виданий аванс за послуги Оператора ринку                                                        | 8              | -              |
| За продану електроенергію на ринку                                                              | 813            | -              |
| За послугу із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів             | -              | 249'012        |
| <b>Разом дебіторська заборгованість</b>                                                         | <b>225'783</b> | <b>396'948</b> |

|                                                                                           | 31-12-2024     | 31-12-2023     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                                           | тис. грн.      | тис. грн.      |
| <u>Поточна кредиторська заборгованість</u>                                                |                |                |
| За послуг з передачі електроенергії                                                       | 192'030        | 206'226        |
| а придбану електроенергію                                                                 | 46'434         | 67'471         |
| За придбання послуг Оператора ринку                                                       | 5              | 1              |
| Аванс за послугу із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів | 277 896        | 112 581        |
| <b>Разом кредиторська заборгованість</b>                                                  | <b>516'365</b> | <b>386'279</b> |

Операції із пов'язаними сторонами проводились на загальних умовах. Залишки по розрахунках із пов'язаними сторонами не забезпечені, є безвідсотковими і будуть погашені грошовими коштами.

## Компенсація провідному управлінському персоналу

До складу провідного управлінського персоналу входить 1 особа, а саме директор Компанії та виконуючий обов'язки директора на період відпустки останнього. Винагороди управлінському персоналу включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, зазначені виплати враховані у складі адміністративних витрат. У 2024 році загальна винагорода керівництва Компанії, разом з виплатою при припиненні дії контракту склала 5'570 тис. грн., в тому числі виплати при звільненні 2'068 тис. грн. (2023 р.: 2'877 тис. грн.)

## 35. Політика управління ризиками

Основними фінансовими інструментами Компанії є грошові кошти та їх еквіваленти. Головною метою фінансових інструментів є фінансування діяльності Компанії. Компанія також має інші фінансові інструменти, включаючи торговельну дебіторську та кредиторську заборгованість, що виникають в ході операційної діяльності. Компанія не здійснювала операцій з деривативами з метою управління процентними та валютними ризиками, що пов'язані з його діяльністю та джерелами фінансування.



## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

### Категорії фінансових інструментів

|                                                                      |       | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|----------------------------------------------------------------------|-------|------------|------------|
|                                                                      | Прим. | тис. грн.  | тис. грн.  |
| <b>Фінансові активи</b>                                              |       |            |            |
| <i>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</i> |       |            |            |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги     | 11    | 852'558    | 913'606    |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                              | 13    | 25'561     | 19'726     |
| Гроші та їх еквіваленти                                              | 14    | 11'291     | 9'128      |

### Фінансові зобов'язання

*Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:*

|                                                                |    |         |         |
|----------------------------------------------------------------|----|---------|---------|
| Зобов'язання за договорами оренди                              | 17 | 12'268  | 3'626   |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 19 | 453'818 | 683'807 |

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є ризик ліквідності, кредитний ризик, ризик концентрації. Компанія переглядає та узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

### Кредитний ризик

Кредитний ризик представляє собою ризик того, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Компанією у строк, що може призвести до фінансових збитків у Компанії.

Кредитний ризик Компанії, головним чином, пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю та грошовими коштами та еквівалентами. Суми, подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується комісією з складу фахівців Товариства

Компанії на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації, як представлено нижче:

|                                                                  | 31-12-2024     | 31-12-2023     |
|------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                  | тис. грн.      | тис. грн.      |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 852'558        | 913'606        |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 25'561         | 19'726         |
| Гроші та їх еквіваленти                                          | 11'291         | 9'128          |
| <b>Разом</b>                                                     | <b>889'410</b> | <b>942'460</b> |

Оскільки Компанія здійснює контрольовану державою діяльність та є основним постачальником електроенергії побутовим та малим непобутовим споживачам в Миколаївській області, воно позбавлене можливості впливу на вибір надійних споживачів цієї категорії та зобов'язане здійснювати постачання електроенергії на відведеній території усім споживачам Універсальної послуги.

Із залишку первісної вартості торгової та іншої дебіторської заборгованості Компанії станом на 31 грудня 2024 та на 31 грудня 2023 років дебіторська заборгованість населення складала 39,5% та 31% із усієї суми залишку, відповідно. В частині первісної вартості дебіторської заборгованості за поставлену електроенергію споживачам, доля населення станом на 31 грудня 2024 року становить 39,6%.

Компанія залучає споживачів за Вільною ціною та структурує рівні кредитного ризику, який воно приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого по відношенню до одного або групи клієнтів. Ліміти на рівні кредитного ризику за типом клієнта регулярно затверджуються керівництвом Компанії.

В умовах дії нового ринку електроенергії України з другого півріччя 2019 року дохід Компанії окрім доходу від реалізації електроенергії споживачам Універсальної послуги та за Вільною ціною ще додалась реалізація лишків електроенергії на українській біржі та універсальні послуги, які надаються Компанія ДП «Гарантований покупець» та АТ «НЕК «Укренерго» для забезпечення загальносупільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії та із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел.

Визначаючи суму очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості, Компанія розглядає будь-яку зміну кредитної якості дебіторської заборгованості з моменту первинного її виникнення до звітної дати.

Протягом 2024 та 2023 років весь дохід Компанії складається з реалізації продукції (надання послуг) українським контрагентам.



## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Кредитний ризик для грошових коштів, що розміщені на рахунках банків, є незначним, оскільки Компанія має справу з банками з високою репутацією та зовнішніми кредитними рейтингами, що підтверджують їх високу якість.

**Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Компанії ретельним чином контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Інформація про фінансові зобов'язання Компанії за строками погашення на основі контрактних платежів представлена таким чином:

| 31-12-2024                                                     | За вимогою | До 3 місяців | 3-12 місяців | 1-5 років | Всього    |
|----------------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|-----------|-----------|
|                                                                | тис. грн.  | тис. грн.    | тис. грн.    | тис. грн. | тис. грн. |
| Зобов'язання за договорами оренди                              | -          | 1 044        | 3 377        | 7 847     | 12 268    |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | -          | 453 818      | -            | -         | 453 818   |
| Разом                                                          | -          | 454 862      | 3 377        | 7 847     | 466 086   |

| 31-12-2023                                                     | За вимогою | До 3 місяців | 3-12 місяців | 1-5 років | Всього    |
|----------------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|-----------|-----------|
|                                                                | тис. грн.  | тис. грн.    | тис. грн.    | тис. грн. | тис. грн. |
| Зобов'язання за договорами оренди                              | -          | 780          | 2 341        | 505       | 3 626     |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | -          | 683 807      | -            | -         | 683 807   |
| Разом                                                          | -          | 684 587      | 2 341        | 505       | 687 433   |

**Ринковий ризик**

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на товари.

**Процентний ризик**

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься зважаючи змін ринкових процентних ставок. Керівництво Компанії вважає, що процентний ризик є несуттєвим.

**Ризик концентрації бізнесу**

Основна господарська діяльність Компанії зосереджена на території України. Законодавство, що впливає на діяльність Компанії в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього активи і діяльність Компанії можуть бути схильні до ризику у разі негативних змін у політичному і діловому середовищі.

**Управління ризиком капіталу**

Компанія управляє своїм капіталом для того, щоб забезпечити своє функціонування на безперервній основі і, водночас, гарантувати максимальний прибуток акціонерам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Компанія вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості.

Компанія здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.



## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином:

|                                                                    | 31-12-2024     | 31-12-2023     |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                    | тис. грн.      | тис. грн.      |
| Зобов'язання за договорами оренди                                  | 12'268         | 3'626          |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги     | 453'818        | 683'807        |
| За вирахуванням грошей та їх еквівалентів                          | (11'291)       | (9'128)        |
| <b>Чисті позикові кошти</b>                                        | <b>454'795</b> | <b>678'305</b> |
| Власний капітал                                                    | 211'826        | 159'436        |
| <b>Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу</b> | <b>215%</b>    | <b>425%</b>    |

## 36. Оцінка за справедливою вартістю

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

31-12-2024

|                                                                             | Оцінка справедливої вартості з використанням |                                              |                                                 |                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
|                                                                             | Котирувань на                                | Значні                                       |                                                 | Значні                                          |
|                                                                             | активних<br>ринках<br>(Рівень 1)             | спостережувані<br>вихідні дані<br>(Рівень 2) | спостережувані<br>ні вихідні дані<br>(Рівень 3) | спостережувані<br>ні вихідні дані<br>(Рівень 3) |
| Разом                                                                       | тис. грн.                                    | тис. грн.                                    | тис. грн.                                       | тис. грн.                                       |
| <b>Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 37):</b>       |                                              |                                              |                                                 |                                                 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги            | 852'558                                      | -                                            | -                                               | 852'558                                         |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                     | 25'561                                       | -                                            | -                                               | 25'561                                          |
| Гроші та їх еквіваленти                                                     | 11'291                                       | -                                            | -                                               | 11'291                                          |
| <b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 37):</b> |                                              |                                              |                                                 |                                                 |
| Зобов'язання за договорами оренди                                           | 12'268                                       | -                                            | -                                               | 12'268                                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги              | 453'818                                      | -                                            | -                                               | 453'818                                         |

31-12-2023

|                                                                             | Оцінка справедливої вартості з використанням |                                              |                                                 |                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
|                                                                             | Котирувань на                                | Значні                                       |                                                 | Значні                                          |
|                                                                             | активних<br>ринках<br>(Рівень 1)             | спостережувані<br>вихідні дані<br>(Рівень 2) | спостережувані<br>ні вихідні дані<br>(Рівень 3) | спостережувані<br>ні вихідні дані<br>(Рівень 3) |
| Разом                                                                       | тис. грн.                                    | тис. грн.                                    | тис. грн.                                       | тис. грн.                                       |
| <b>Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 37):</b>       |                                              |                                              |                                                 |                                                 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги            | 913'606                                      | -                                            | -                                               | 913'606                                         |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                     | 19'726                                       | -                                            | -                                               | 19'726                                          |
| Гроші та їх еквіваленти                                                     | 9'128                                        | -                                            | -                                               | 9'128                                           |
| <b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 37):</b> |                                              |                                              |                                                 |                                                 |
| Зобов'язання за договорами оренди                                           | 3'626                                        | -                                            | -                                               | 3'626                                           |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги              | 683'807                                      | -                                            | -                                               | 683'807                                         |

За звітний період переведення між різними рівнями джерел справедливої вартості не здійснювались.



**Примітки до фінансової звітності**

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

**37. Справедлива вартість фінансових інструментів**

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти, дебіторську і кредиторську заборгованість, зобов'язання за договорами оренди, короткострокові кредити банків та зобов'язання за нарахованими відсотками. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

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

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

|                                                                  | Балансова вартість |                | Справедлива вартість |                |
|------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|----------------------|----------------|
|                                                                  | 31-12-2024         | 31-12-2023     | 31-12-2024           | 31-12-2023     |
|                                                                  | тис. грн.          | тис. грн.      | тис. грн.            | тис. грн.      |
| <b>Фінансові активи</b>                                          |                    |                |                      |                |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 852'558            | 913'606        | 852'558              | 913'606        |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 25'561             | 19'726         | 25'561               | 19'726         |
| Гроші та їх еквіваленти                                          | 11'291             | 9'128          | 11'291               | 9'128          |
| <b>Разом</b>                                                     | <b>889'410</b>     | <b>942'460</b> | <b>889'410</b>       | <b>942'460</b> |
| <b>Фінансові зобов'язання</b>                                    |                    |                |                      |                |
| Зобов'язання за договорами оренди                                | 12'268             | 3'626          | 12'268               | 3'626          |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги   | 453'818            | 683'807        | 453'818              | 683'807        |
| <b>Разом</b>                                                     | <b>466'086</b>     | <b>687'433</b> | <b>466'086</b>       | <b>687'433</b> |

**38. МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності**

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності.

Нижче наведена інформація щодо таких нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.

**зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Неможливість обміну"**

Зміни застосовуються із 01 січня 2025 року та стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
  - б) використаний(і) спот-курс(и);
  - в) процес оцінки;
  - г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою
- Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.



**Примітки до фінансової звітності**

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

**зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів"**

Зміни застосовуються із 01 січня 2026 року та стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.

Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

**МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності"**

Зміни застосовуються із 01 січня 2026 року та зобов'язують суб'єктів господарювання не відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9.

Ці зміни не застосовні до Компанії.

**МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації"**

Зміни застосовуються із 01 січня 2026 року та стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттями МСФЗ 9 і МСФЗ 13. Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації).

Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

**МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"**

Зміни застосовуються із 01 січня 2026 року та стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін "ціна операції" для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9, МСФЗ 15.

Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

**МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність"**

Зміни застосовуються із 01 січня 2026 року та внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні.

Ці зміни наразі не застосовні до Компанії.

**МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів"**

Зміни застосовуються із 01 січня 2026 року та оновлюють термінологію МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства.

Ці зміни наразі не застосовні до Компанії.

**МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"**

Новий стандарт "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та застосовується із 01 січня 2027 року.

МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності.



## Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компаній чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розкривати показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх узгодження / зв'язку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту. Стандарт також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках.

МСФЗ 18 спрямований на підвищення якості поліпшення якості звітності суб'єктів господарювання, підвищення рівня довіри з боку інвесторів та інших користувачів, узгодженості інформації для здійснення аналізу та порівняння.

Компанія вивчає потенційний вплив нового стандарту на свою фінансову звітність.

**МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації"**

Новий стандарт застосовується із 01 січня 2027 року та спрощує процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів.

МСФЗ 19 дає змогу дочірнім компаніям складати лише один комплект звітності для задоволення потреб як материнської компанії, так і потреб власних користувачів фінансової звітності, зменшує вимоги до розкриття інформації дочірніх компаній.

Дочірня компанія має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

- дочірня компанія не є публічно підзвітною / підзвітною громадськості (тобто її боргові зобов'язання чи інструменти власного капіталу не перебувають в обігу на публічному ринку або в процесі випуску для обігу на публічному ринку) та не є фінансовою установою; і
- проміжна або кінцева материнська компанія складає консолідовану фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає вимогам МСФЗ.

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ

Новий стандарт наразі не є застосовним для Компанії.

**39. Події після звітного періоду**

Після звітної дати Компанія отримала короткострокову позику на поповнення обігових коштів за кредитним договором на відкриття відновлювальної кредитної лінії з максимальним лімітом 50 000 тис.грн.

Інші істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Компанії, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності Компанії за 2024 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

**40. Затвердження фінансової звітності**

Форми фінансової звітності для подання в органи державної статистики та уповноваженому органу управління затверджені 26 лютого 2025 року. Повний комплект фінансової звітності, за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, затверджено до випуску 28 лютого 2025 року.

Керівник

Головний бухгалтер



Щербаков Сергій Павлович

Жуковська Світлана Станіславівна







