

UNDO

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА
ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

**Окрема фінансова звітність за
Міжнародними стандартами фінансової звітності**

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Примітки до фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)	3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	6
Звіт про рух грошових коштів	8
Звіт про власний капітал.....	10
1. Інформація про Компанію	12
2. Заява про відповідальність	12
3. Основа подання фінансової звітності та основні принципи облікової політики	13
3.1. Операційне середовище	13
3.2. Основи підготовки фінансової звітності	13
3.3. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики	14
3.4. Основні принципи облікової політики	16
3.5. Прийняття до застосування нових і переглянутих МСФЗ	22
3.6. Операції в іноземних валютах	27
4. Нематеріальні активи	27
5. Основні засоби	28
6. Відстрочені податкові активи	29
7. Запаси	29
8. Торгова дебіторська заборгованість	30
9. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	31
10. Інша поточна дебіторська заборгованість	31
11. Грошові кошти та їх еквіваленти	31
12. Інші оборотні активи.....	32
13. Статутний капітал	32
14. Резервний капітал	32
15. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	33
16. Поточна кредиторська заборгованість	33
17. Податок на прибуток	34
18. Поточні забезпечення	34
19. Інші поточні зобов'язання	35
20. Доходи від реалізації та собівартість реалізованої продукції	35
21. Інші операційні доходи.....	35
22. Адміністративні витрати	36
23. Інші операційні витрати.....	36
24. Інші витрати.....	36
25. Оренда.....	36
26. Розкриття інформації про пов'язані сторони	37
27. Умовні зобов'язання	37
28. Управління фінансовими ризиками	41
29. Події після закінчення звітного періоду	43

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
 Територія: Україна
 Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
 Середня кількість працівників⁽¹⁾: 215
 Адреса: 25006 Кіровоградська обл., місто Кропивницький, вулиця Велика Перспективна, будинок 78
 Одиниця виміру: тис. грн.
 Складено за Міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, день)
 За ЄДРПОУ
 За КАТОТТГ
 За КОПФГ
 За КВЕД

Коди		
2026	01	1
42132581		
UA35040210010145346		
240		
35.14		

БАЛАНС
(Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2025 р.

АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	Примітка 4	1000	484	390
первісна вартість		1001	1 030	1 030
накопичена амортизація		1002	546	640
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	Примітка 5	1010	259	492
первісна вартість		1011	3 109	3 458
знос		1012	2 850	2 966
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів		1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів		1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	Примітка 6	1045	13 842	26 327
Гудвіл при консолідації		1055	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати		1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1065	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	14 585	27 209
II. Оборотні активи				
Запаси	Примітка 7	1100	648	795
Виробничі запаси		1101	648	790
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	-	5
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Депозити перестраховання		1115	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Примітка 8	1125	776 708	626 292
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	Примітка 9	1130	640 856	596 118
з бюджетом	Примітка 9	1135	-	470
у тому числі з податку на прибуток	Примітка 9	1136	-	470
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	Примітка 10	1155	48 040	968
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	Примітка 11	1165	30 414	179 879
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	30 414	-
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах		1180	-	-

Примітки на сторінках 12-43 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

БАЛАНС
(Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2025 р.
(продовження)

у тому числі в:		1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань				
резервах збитків належних виплат		1182	-	-
резервах незароблених премій		1183	-	-
інших страхових резервах		1184	-	-
Інші оборотні активи	Примітка 12	1190	123 005	112 454
Усього за розділом II		1195	1 619 671	1 516 976
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	1 634 256	1 544 185

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	Примітка 13	1400	1 000	1 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	-	-
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Емісійний доход		1411	-	-
Накопичена курсова різниця		1412	-	-
Резервний капітал	Примітка 14	1415	250	250
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Примітка 15	1420	394 702	458 302
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Інші резерви		1435	-	-
Усього за розділом I		1495	395 952	459 552
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Пенсійні зобов'язання		1505	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	-
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Благодійна допомога		1526	-	-
Страхові резерви		1530	-	-
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань		1531	-	-
резерв збитків або належних виплат		1532	-	-
резерв незароблених премій		1533	-	-
інші страхові резерви		1534	-	-
Інвестиційні контракти		1535	-	-
Призовий фонд		1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту		1545	-	-
Усього за розділом II		1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Векселі видані		1605	-	-
Поточна заборгованість:		1610	-	-
за довгостроковими зобов'язаннями				
товари, роботи, послуги	Примітка 17	1615	344 789	173 139
розрахунками з бюджетом	Примітка 16,17	1620	29 815	20 843
у тому числі з податку на прибуток	Примітка 16,17	1621	20 892	-
розрахунками зі страхування		1625	481	603

Примітки на сторінках 12-43 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

БАЛАНС
(Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2025 р.
(продовження)

розрахунками з оплати праці		1630	1 899	2 337
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	Примітка 17	1635	572 094	634 927
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	Примітка 17	1640	12 000	8 900
Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		1650	-	-
Поточні забезпечення	Примітка 18	1660	8 077	17 644
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	Примітка 19	1690	269 149	226 240
Усього за розділом III		1695	1 238 304	1 084 633
IV. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами, утримуваними для перепродажу, та групами вибуття		1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800	-	-
Баланс		1900	1 634 256	1 544 185

⁽¹⁾ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики;

Керівник

Олег ВАЛЕНТИШ

Головний бухгалтер

Юлія КОШМАК



Примітки на сторінках 12-43 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»

Дата (рік, місяць, день)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2026	01	1
42132581		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(Звіт про сукупний дохід)

за 2025 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Примітка 19	2000	9 872 946	8 302 197
Чисті зароблені страхові премії		2010	-	-
Премії підписані, валова сума		2011	-	-
Премії, передані у перестраховання		2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума		2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерву незароблених премій		2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	Примітка 4,5,19	2050	(9 693 069)	(8 100 660)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070	-	-
Валовий:				
прибуток		2090	179 877	201 537
збиток		2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань		2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів		2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума		2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах		2112	-	-
Інші операційні доходи	Примітка 21	2120	43 563	144 330
охід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2122	-	-
Адміністративні витрати	Примітка 5,20	2130	(17 483)	(18 556)
Витрати на збут		2150	-	-
Інші операційні витрати	Примітка 21	2180	(72 239)	(112 475)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2182	-	-
Фінансові результати від операційної діяльності:				
прибуток		2190	133 718	214 836
збиток		2195	-	-
Доход від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	Примітка 22	2220	-	-
Інші доходи		2240	-	-
Дохід от благодійної допомоги		2241	-	-
Фінансові витрати	Примітка 22	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	7	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275	-	-
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:				
прибуток		2290	133 711	214 836
збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	Примітка 15	2300	-24 111	-38 687
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	109 600	176 149
збиток		2355	-	-

Примітки на сторінках 12-43 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(Звіт про сукупний дохід)
за 2025 рік
Форма № 2
(продовження)
II. Сукупний дохід

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інші сукупні збитки ⁽²⁾		2445	-	-
Сукупний збиток до оподаткування ⁽¹⁾		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний збиток після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	109 600	176 149

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	3 753	2 452
Витрати на оплату праці		2505	63 447	54 802
Відрахування на соціальні заходи		2510	13 546	11 748
Амортизація		2515	226	356
Інші операційні витрати		2520	116 827	155 091
Всього		2550	197 799	224 449

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий дохід на одну просту акцію, у гривнях		2610	-	-
Скоригований чистий дохід на одну просту акцію, у гривнях		2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

Керівник

Олег ВАЛЕНТИЙ

Головний бухгалтер

Юлія КОМЕДАН



Примітки на сторінках 12-43 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»

Дата (рік, місяць, день)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2026	01	1
42132581		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за 2025 рік
Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	11 675 680	9 419 968
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	463	550
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	634 927	572 094
Надходження від повернення авансів	3020	828	17 840
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	34 822	10 227
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	53 688	65 960
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	368 972	8 875
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(10 484 122)	(8 896 299)
Праці	3105	(47 543)	(43 532)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(13 194)	(11 646)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(528 417)	(376 717)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(57 958)	(14 691)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(240 032)	(208 845)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(230 427)	(153 181)
Витрачання на оплату авансів	3135	(595 892)	(640 806)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(501 215)	(29 357)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(5 284)	(4 948)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(374 203)	(124 270)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	219 510	-32 061
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(445)	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-445	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	20 500

Примітки на сторінках 12-43 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	20 500	-
Сплата дивідендів	3355	(49 100)	8 000
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-69 600	12 500
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	149 465	-19 561
Залишок коштів на початок року	3405	30 414	49 975
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	179 879	30 414

Керівник

Олег ПАВЛЕНТИШ

Головний бухгалтер

Юлія БОЙЦЬМАН



Примітки на сторінках 12-43 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: **ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»** Дата (рік, місяць, день)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2026	01	1
42132581		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2025 рік
 Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ (Непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 000	-	-	250	394 702	-	-	395 952
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	250	394 702	-	-	395 952
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	109 600	-	-	109 600
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів ⁽¹⁾	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)						- 46 000			- 46 000
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка чистого прибутку, що підлягає сплаті до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу									
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	63 600	-	-	63 600
Залишок на кінець року	4300	1 000			250	458 302			459 552

Керівник

Оле

Головний бухгалтер

Юлі

Примітки на сторінках 12-43 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності



ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»

Дата (рік, місяць, день)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2025	01	1
42132581		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2024 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ (Непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 000	-	-	250	238 553	-	-	239 803
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	250	238 553	-	-	239 803
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	176 149	-	-	176 149
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів ⁽¹⁾	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	- 20 000	-	-	- 20 000
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка чистого прибутку, що підлягає сплаті до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	156 149	-	-	156 149
Залишок на кінець року	4300	1 000	-	-	250	394 702	-	-	395 952

(1) Рядок 4111 колонки 4 включає зменшення та відновлення корисності основних засобів, що відображаються в іншому сукупному доході, за вирахуванням відстроченого податку;

Керівник

Олег ВАВЕНТИЙ

Головний бухгалтер

Юлія КОВІМАН



Примітки на сторінках 12-43 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

1. Інформація про Компанію

Ця окрема фінансова звітність (далі – фінансова звітність) включає фінансову звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ" (надалі – ТОВ "КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК", або «Товариство», або «Компанія»).

На виконання Закону України «Про ринок електричної енергії», під час здійснення заходів з відокремлення системи розподілу ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КІРОВОГРАДОБЛЕНЕРГО» від постачання електричної енергії, було створено ТОВ "КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК", з метою здійснення діяльності з постачання електричної енергії споживачам.

ТОВ "КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК" зареєстровано згідно з чинним законодавством України 14.05.2018, номер запису: 1 444 102 0000 0212412 діє відповідно до законодавства України, на підставі Статуту Підприємства є юридичною особою, засновником якого є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПОСТАВКА". Код ЄДРПОУ засновника: 32113929.

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

Відповідно абзацу 4 п.13 Прикінцевих та перехідних положень Закону та ліцензії, Компанія виконує функції постачальника універсальних послуг на закріпленій території – Кіровоградській області. Також Компанія здійснює постачання електричної енергії юридичним особам за вільними цінами.

Основною діяльністю Товариства за період, що розпочався 01 січня 2025 року та закінчився 31 грудня 2025 року було постачання електричної енергії у межах місць провадження господарської діяльності.

Середньооблікова чисельність штатних працівників за 2025 р. становила 215 осіб (за 2024 р. – 220 осіб).

Головним пріоритетом Компанії є залишатись надійним та найбільш досвідченим постачальником електричної енергії у Кіровоградській області завдяки наявності кваліфікованого персоналу, знання специфіки галузі, поінформованість про усі законодавчі зміни, що дозволяє забезпечити надання клієнтам-споживачам якісне постачання електроенергії.

Юридична адреса Компанії: вул. Велика Перспективна, буд. 78, м. Кропивницький, Україна.

Телефон: (0522) 35-82-25

Сайт: <https://www.kresc.com.ua/>

Електронна поштова адреса: kresc@kresc.com.ua

2. Заява про відповідність

Керівництво Компанії відповідає за підготовку окремої фінансової звітності (надалі – фінансова звітність), яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2025 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за період рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство 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 Товариства.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективною і надійною системою внутрішнього контролю в Товаристві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;

- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

3. Основа подання фінансової звітності та основні принципи облікової політики

3.1. Операційне середовище

Розпочата війна російської федерації проти України призвела до ускладнень ведення операційної діяльності Товариства. За оцінками Товариства ризик знецінення активів внаслідок розпочатої війни досить невизначений, оскільки залежить від багатьох чинників, але завдяки специфіці діяльності Товариство продовжує активно працювати. Всі зобов'язання виконуються в повному обсязі. Товариство працює в штатному режимі та не планує скорочення штату. Товариство докладась максимальних зусиль для збереження безперервності діяльності Компанії на період воєнного стану.

У свою чергу, успіхи сил оборони України на полі бою, злагоджена робота Уряду й бізнесу, незламний дух населення, швидкість відновлення зруйнованих та пошкоджених об'єктів критичної інфраструктури вітчизняними службами, а також системна фінансова підтримка з боку міжнародних партнерів дозволили втримати економічний фронт та продовжувати рух у напрямку перемоги.

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

З метою забезпечення загального економічного інтересу в електроенергетичній галузі України, необхідного для задоволення інтересів громадян, суспільства і держави, та забезпечення сталого довгострокового розвитку електроенергетичної галузі в Україні діє Положення про покладення спеціальних обов'язків на учасників ринку електричної енергії для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії (далі – Положення).

На Товариство покладено спецобов'язки з постачання електричної енергії побутовим споживачам за фіксованими цінами, визначеними Положенням.

Положенням, в тому числі, визначено категорії споживачів, яких стосуються спеціальні обов'язки та джерела фінансування і порядок визначення компенсації, що надається учасникам ринку, на яких покладаються спеціальні обов'язки.

Таким чином, діючим законодавством України чітко визначено обсяг обов'язків, покладених на Товариство та механізми фінансового забезпечення їх виконання.

Служба безпеки та протидії корупції Товариства моніторить національні та санкційні списки проти росії та білорусії:

- санкції проти фізичних та юридичних осіб;
- обмеження економічного співробітництва.

Економічні наслідки війни на бухгалтерський облік та звітність Товариства не мають значного впливу, оскільки Товариство не залежить від російського чи білоруського ринків.

Наше Товариство максимально прикладає зусиль для захисту інформації та вживає всі необхідні запобіжні заходи для аналізу своїх ризиків.

3.2. Основи підготовки фінансової звітності

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ), випущених Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надалі РМСБО), як цього вимагає Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 року № 966-XIV зі змінами та доповненнями та стосується одного суб'єкта господарювання – ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК».

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" затверджених наказом Міністерства фінансів України №73 від 07 лютого 2013 року (зі змінами), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та МСФЗ.

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок відповідно до МСФЗ в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартами фінансової звітності (рада з МСФЗ) станом на

31.12.2025 року.

Фінансова звітність представлена в національній валюті України – гривні, що є функціональною валютою Компанії. Уся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше. Операції в інших валютах відсутні.

Відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України „Про бухгалтерський облік та звітність в Україні”, підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі як „iXBRL”). Товариство, як суб'єкт звітування, зареєстроване 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 2025 рік Товариством ще не підготовлено. Керівництво Товариства планує підготувати звіт iXBRL та подати його у терміни, визначені законодавчо.

3.3. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики

Відповідно до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності і економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою. Тому підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від управлінського персоналу Компанії застосування оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які відображені у звітності на дату фінансової звітності, та представлених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Фінансова звітність підготовлена на основі припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності. При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати факторів на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді.

Судження

У процесі застосування облікової політики управлінським персоналом Компанії застосовуються певні професійні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Компанії, зменшення корисності активів, оцінювання сумнівності заборгованості тощо.

Характеристика здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

24 лютого 2022 року відбулося повномасштабне вторгнення російської федерації на територію України. Зважаючи на географічне розташування Компанії, її активи не зазнали впливу від воєнних дій – на протязі 2025 року не відбулось зменшення кількості споживання електроенергії, платіжна дисципліна клієнтів – споживачів електричної енергії знаходиться на достатньому рівні, а банківська система працює стабільно.

Підставами для ствердження безперервності функціонування є наступні чинники:

- активи Товариства знаходяться на неокупованій території України;
- активи Товариства не знаходяться і не знаходились на території, на якій проводяться бойові дії;
- активи Товариства не пошкоджені;
- введення військового стану не суттєво вплинуло на діяльність Товариства.

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

Слід зазначити, управлінський персонал Компанії вжив всіх можливих заходів для охорони майна Компанії від диверсій, забезпечив обслуговування виробничого процесу необхідним персоналом, додатковими засобами комунікації, подбав про облаштування укриття для перебування персоналу під час повітряних тривог. Також Компанія подбала про інформаційне забезпечення та комунікацію із споживачами електричної енергії, з метою надання роз'яснень щодо необхідності своєчасних розрахунків, які в час війни є запорукою стабільності енергетичної галузі в цілому.

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

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

Оцінка фінансових інструментів

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

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

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

Основні засоби, інвестиції та нематеріальні активи оцінюються з метою виявлення зменшення корисності, якщо обставини вказують на можливе зменшення корисності.

Ознаки, які Товариство вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення зменшення корисності, включають наступне: суттєве зменшення ринкової вартості, значне зниження показників діяльності у порівнянні з минулими або запланованими майбутніми операційними результатами, істотні зміни у використанні активів або стратегії Товариства (зокрема, ліквідація або заміна активів; пошкодження активів, або їх вилучення з операцій), істотні негативні промислові або економічні тенденції та інші чинники.

Оцінка відновлювальної вартості активів ґрунтується на оцінках керівництва, зокрема, оцінці майбутньої діяльності, можливості активів приносити дохід, припущень щодо подальших ринкових умов, технологічного розвитку, змін в законодавстві та інших чинників.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигід, який буде потрібний для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності.

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Товариство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем імовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Забезпечення оцінюються за поточною вартістю, виходячи з найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов'язань на кінець звітного періоду.

Зміни у забезпеченнях, що виникають у часі, відображаються у звіті про сукупний дохід щорічно у складі доходів та витрат. Інші зміни у забезпеченнях, пов'язані зі зміною очікуваного процесу врегулювання зобов'язань або орієнтовної суми зобов'язання, або змінами ставок дисконтування, відображаються як зміна облікової оцінки у періоді, коли такі зміни відбулись, за винятком зобов'язань з вибуття активів, що відображаються у звіті про сукупний дохід.

Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була в поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем.

Компанія переглядає не вирішені судові справи, додержуючись подій у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу в резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при

прийнятті рішення про формування резерву, характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (зокрема його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками й будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

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

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

Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості

Компанія здійснює нарахування резервів під очікувані кредитні збитки з метою покриття потенційних збитків, що виникають у разі нездатності покупця здійснити необхідні платежі.

Компанія використовує матрицю резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю. При оцінці достатності резерву ОКЗ керівництво враховує поточні умови в економіці загалом, терміни виникнення дебіторської заборгованості. Зміни в економіці, галузевій ситуації або фінансовому стані окремих покупців можуть спричинити коригування розміру резерву щодо очікуваних кредитних збитків, відображеного у фінансовій звітності.

Операції з пов'язаними сторонами.

В ході звичайної діяльності Товариство проводить операції з пов'язаними сторонами. При визначенні того, чи проводилися операції за ринковими або неринковими цінами, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку. Фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Облікова політика Компанії передбачає відображення прибутків і збитків від операцій із пов'язаними сторонами, крім об'єднання бізнесу чи інвестицій у капітал, у звіті про фінансові результати. Основою для судження є ціноутворення для аналогічних типів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

3.4. Основні принципи облікової політики

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигід від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Нарухування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання. Нарухування амортизації починається з першого числа місяця наступного за місяцем, в якому нематеріальний актив став придатним для використання.

Амортизацію слід припиняти на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу. Строк корисного використання нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не перевищує період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого Товариство очікує використовувати цей актив. Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути подовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу має включати такі періоди поновлення.

Основні засоби

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

При первісному визнанні об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється на

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

балансі за собівартістю. Первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів визначається як справедлива вартість на дату їх отримання з урахуванням витрат, передбачених параграфами 16-22 МСБО 16 «Основні засоби».

Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин, що мають різний термін корисного експлуатації, то кожна з цих частин в бухгалтерському обліку визнається окремим об'єктом основних засобів.

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

Після первісного визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваних строків їх корисного використання, крім об'єктів з невизначеним строком корисного використання.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Група основних засобів	Строк корисного використання
Будинки та споруди	20-50 років
Машини та обладнання	2-20 років
Транспортні засоби	5-20 років
Інструмент, прилади та інвентар (меблі)	4-8 років
Інші основні засоби	12-20 років

Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням активів – основних засобів та не амортизуються до моменту, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

Інші фінансові інвестиції

Товариство визнає фінансові інвестиції у Звіті про фінансовий стан (Баланс) тоді і лише тоді, коли вона стає стороною контрактних положень щодо цієї фінансової інвестиції. Товариство під час первісного визнання фінансових інвестицій оцінює їх за справедливою вартістю плюс, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансових інвестицій.

При подальшій оцінці Товариство класифікує фінансові інвестиції за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю.

При первісному визнанні фінансові інвестиції обліковуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке відображення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання, що виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

В інших випадках фінансові інвестиції обліковуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки через інший сукупний дохід.

Якщо Товариство змінює свою модель бізнесу для управління фінансовими інвестиціями, вона рекласифікує всі фінансові інвестиції, яких торкнулась ця зміна.

Якщо Товариство рекласифікує фінансові інвестиції, вона застосовує рекласифікацію перспективно з дати рекласифікації. Товариство не перераховує жодні раніше визнані прибутки, збитки або відсоток.

Товариство припиняє визнавати фінансові інвестиції за умов:

- закінчення строку дії контрактних прав на грошові потоки від фінансових інвестицій;
- передачі всіх ризиків та винагороди від володіння фінансовими інвестиціями;
- припинення контролю над фінансовими інвестиціями – продаж фінансових інвестицій.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається як актив, коли Товариство стає стороною контракту і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові кошти, інші активи, роботи, послуги.

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Облік операцій, в результаті яких виникає дебіторська заборгованість, ведеться за принципом нарахування, який передбачає, що всі завершені операції відображаються в обліку в тому ж періоді, в якому їх здійснено, незалежно від часу отримання або сплати грошей.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції.

Отримані штрафи, пені, неустойки визнаються у складі іншої поточної дебіторської заборгованості при наявності цілком ймовірності впевненості щодо їх отримання.

Дебіторська заборгованість класифікується:

- за об'єктами, щодо яких вона виникла;
- за строками погашення;
- за своєчасністю та ступенем вірогідності погашення.

Товариство оцінює дебіторську заборгованість за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- ✓ дебіторська заборгованість утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання для отримання передбачених договором грошових потоків;
- ✓ договірні умови обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Якщо Товариство більше не очікує, що контрагент зможе здійснити поставку передплаченого товару або послуги, а здійснить повернення сплачених Товариством авансів, така дебіторська заборгованість за виданими авансами обліковується за амортизованою вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної ставки відсотка, яка дорівнює середньозваженій ставці депозитів за місяць, що передує місяцю виникнення довгострокової дебіторської заборгованості.

Ставка дисконтування не змінюється, а лишається такою, як при первісному визнанні цієї дисконтованої вартості.

Товариство визнає резерв сумнівних боргів під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості.

Для дебіторської заборгованості, яка обліковується за амортизованою вартістю, нарахування резерву під очікувані кредитні збитки визнається, як прибуток або збиток від зменшення корисності в звіті про прибутки або збитки.

Товариство використовує наступну трьохетапну модель нарахування резерву під очікувані кредитні збитки:

1. Перший етап: нарахування резерву під очікувані кредитні збитки на основі розрахунку очікуваних кредитних збитків.
2. Другий етап: нарахування 100% резерву під очікувані кредитні збитки на дебіторську заборгованість, яка прострочена на строк більше 365 днів;
3. Третій етап: нарахування 100% резерву під очікувані кредитні збитки на всю дебіторську заборгованість окремого контрагенту у разі його дефолту.

Товариство використовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю, який полягає у розрахунку за весь строк дії відповідної дебіторської заборгованості.

Товариство не розраховує резерв під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом.

Для дебіторської заборгованості за виданими авансами Товариство нараховує резерв під очікувані кредитні збитки на суму заборгованості без ПДВ лише у разі виникнення дефолту контрагента або прострочення виконання зобов'язань за виданими авансами на строк більше 365 днів.

Рішення про створення резерву під очікувані кредитні збитки приймає Комісія висококваліфікованих працівників Товариства за результатом розгляду розрахунків очікуваних кредитних збитків та висновків щодо іншої дебіторської заборгованості. Рішення фіксується Висновком засідання комісії та затверджується керівником Товариства та надається бухгалтерії для відображення в обліку.

Резерв під очікувані кредитні збитки на дебіторську заборгованість, що обліковується за амортизованою собівартістю, створюється за рахунок інших операційних витрат та зменшує балансову вартість такої дебіторської заборгованості та сторнується за рахунок інших операційних доходів.

У випадку, якщо контрагент, довгострокова дебіторська заборгованість якого обліковувалася за амортизованою вартістю, переходить в стан дефолту, то до моменту нарахування 100% резерву під очікувані кредитні збитки

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Товариство сторнує інші операційні витрати щодо первісного визнання цієї дебіторської заборгованості за амортизованою вартістю та фінансові доходи щодо амортизації її дисконту.

Поточна дебіторська заборгованість, по якій створення очікуваних кредитних збитків не передбачено, у випадку визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості зі складу активу здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву очікуваних кредитних збитків. У випадку недостатності суми нарахованого резерву очікуваних кредитних збитків безнадійна заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається у склад інших операційних доходів.

Списання безнадійної дебіторської заборгованості проводиться на підставі висновку Комісії висококваліфікованих працівників із списання дебіторської та кредиторської заборгованості. Подальше відшкодування раніше списаних сум включається до складу Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Визначення дефолту

При з'ясуванні того, чи зазнав значного зростання кредитний ризик за фінансовим інструментом, Товариство врахувало зміну ризику настання дефолту з моменту первісного визнання.

При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Товариство застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Однак, при цьому застосовується спростоване припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів, якщо Товариство не має обґрунтовано необхідної та підтвердженої інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

Критеріями для визнання заборгованості сумнівною є наявність одного з таких факторів:

- заборгованість підприємств-контрагентів, які відсутні за адресами, зазначеними у статутних документах та повідомленими підприємствами-контрагентами;
- заборгованість підприємств-контрагентів, щодо яких порушено справу про банкрутство або опубліковано відомості про ліквідацію;
- заборгованість підприємств-контрагентів, які тривалий строк мають заборгованість перед бюджетом (майно в податковій заставі);
- форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили);
- Товариство подало позов про стягнення заборгованості з контрагента;
- заборгованість підприємств-контрагентів, по яким є рішення суду про стягнення грошових коштів або виконання умов договору, в тому числі передано на примусове виконання;
- безнадійна дебіторська заборгованість;
- прострочення оплати від 366 та більше ніж на 730 днів.

Запаси

До запасів відносяться сировина і матеріали, комплектуючі вироби, паливо тара і тарні матеріали, запчастини, товари, малоцінні та швидкозношувані предмети та інші матеріали.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є найменування запасів або однорідна група запасів (вид).

На баланс Товариства запаси зараховуються за собівартістю, яка визначається у залежності від способу їх придбання (отримання). Собівартість запасів в обов'язковому порядку включає всі витрати на придбання, переробку, а також витрати, понесені у зв'язку з доставкою цих запасів до місця їх використання і доведення до стану, в якому вони придатні для використання.

Товариство відображає запаси за найменшою з двох оцінок: собівартості та чистої вартості реалізації.

Вибуття запасів здійснюється шляхом використання методу ФІФО. Балансова вартість реалізованих запасів визнається витратами того звітного періоду, в якому визнається відповідний дохід від реалізації. Запаси періодично переглядаються, сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації (уцінка запасів), та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Гроші та їх еквіваленти

До грошей та їх еквівалентів Товариство відносить готівкові кошти, депозитні вклади до запитання в банках, та інші короткострокові високоліквідні інвестиції, первісний термін яких не перевищує трьох місяців.

Забезпечення

Товариство створює забезпечення у випадку, коли одночасно виконуються всі нижченаведені умови: внаслідок минулої події у Товариства виникло юридичне або конструктивне зобов'язання; існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють в собі економічні вигоди. Товариство може здійснити надійну розрахункову оцінку величини такого зобов'язання.

Сума, визнана як забезпечення, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, необхідних для врегулювання існуючого зобов'язання з врахуванням ризиків та факторів невизначеності, щоб уникнути завищення активів та доходів, та зниження зобов'язань та витрат.

Для розрахунку суми забезпечення Товариство застосовує власні судження управлінського персоналу, досвід подібних операцій та висновки незалежних експертів. Товариство використовує забезпечення лише для тих витрат, для яких це забезпечення було створене з самого початку.

На кінець кожного звітного періоду Товариство переглядає необхідність створення забезпечення, пов'язаного з ліквідацією необоротних активів.

Сума попередньо оцінених витрат на ліквідацію необоротного активу є компонентом первісної вартості необоротного активу та амортизується протягом строку корисної експлуатації активу.

Забезпечення на ліквідацію необоротного активу, створені Товариством, підлягають перегляду та коригуванню на кінець кожного звітного періоду для відображення поточної найкращої оцінки з урахуванням змін, що відбуваються. Подальша оцінка забезпечень передбачає амортизацію теперішньої вартості зобов'язання та нарахування витрат на відсотки.

На кінець кожного звітного року Товариство здійснює виділення короткострокової частини забезпечень, що пов'язані з ліквідацією необоротних активів, тобто та частина забезпечення на ліквідацію необоротних активів, яка призначена для використання протягом наступних 12 місяців зі звітної дати, відображається в складі поточних забезпечень, решта – в складі довгострокових забезпечень.

Забезпечення за судовими позовами

Товариство визнає у фінансовій звітності забезпечення за судовими позовами, якщо існує висока ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди та суму відповідного вибуття можна достовірно оцінити.

Визнане забезпечення за судовими позовами відображається в складі короткострокових забезпечень, якщо очікуваний термін виконання зобов'язань за судовими рішеннями не перевищує 12 місяців зі звітної дати. Якщо очікуваний термін виконання зобов'язань за судовими рішеннями перевищує 12 місяців зі звітної дати – забезпечення відображається в складі довгострокових забезпечень.

Кредиторська заборгованість

Товариство визнає кредиторську заборгованість як зобов'язання у Звіті про фінансовий стан (Баланс), коли Товариство стає стороною за договором, який визначає умови відповідного зобов'язання. Без наявності юридично дійсного договору та інших підтвердних документів, визнання фінансових інструментів не допускається.

Облік операцій, в результаті яких виникає кредиторська заборгованість Товариства, ведеться за принципом нарахування, який передбачає, що всі завершені операції відображаються в обліку в тому ж періоді, в якому вони здійснені, незалежно від часу отримання або сплати грошей.

Під час первісного визнання кредиторська заборгованість визнається за справедливою вартістю із урахуванням витрат на операцію, які прямо відносяться до такого зобов'язання.

Після первісного визнання фінансове зобов'язання оцінюється за одним з наступних методів: за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Списання кредиторської заборгованості здійснюється шляхом зменшення заборгованості та визнання доходів від списання кредиторської заборгованості у складі інших операційних доходів.

Доходи

Діяльність Компанії пов'язана з постачанням (продажем) електричної енергії (товар). Зобов'язання щодо виконання Товариство задовольняє у певний момент часу.

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Товариство визнає та оцінює дохід від реалізації за моделлю:

- Ідентифікація договору з покупцем;
- Визначення зобов'язань, які підлягають виконанню за договором;
- Визначення ціни операції;
- Визнання доходу від реалізації продукції.

Дохід від договорів з клієнтами (покупцями) визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцеві і оцінюється в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати в обмін на такі товари або послуги. Товариство прийшло до висновку, що, як правило, воно виступає в якості принципала в укладених ним договорах, які передбачають отримання доходу, оскільки зазвичай контролює товари або послуги до їх передачі покупцеві.

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

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

Податок на прибуток

Поточний податок

Поточний податок на прибуток нараховується у звітному періоді відповідно до чинного законодавства України та визнається у складі витрат (доходів) періоду.

Поточний податок за звітний період відображається як заборгованість у складі розрахунків з податку на прибуток на відповідному рахунку бухгалтерського обліку і відображається у відповідній статті Звіту про фінансовий стан (Баланс).

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток розраховується виходячи із норм Податкового кодексу України, який був чинний і діяв на звітну дату.

Відстрочений податок розраховується з використанням ставок, які, як очікується, будуть діяти в період, коли активи будуть реалізовані, а зобов'язання погашені.

Для складання розрахунку податкових різниць використовуються дані облікових регістрів, розшифрування до фінансової звітності, Декларації з податку на прибуток підприємства, залишкової вартості основних засобів згідно Податкового кодексу України.

Відстрочений податковий актив визнається для перенесення на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг за умови, якщо є ймовірною наявність майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки та невикористані податкові пільги.

Товариство відображає відстрочені податки:

- у складі прибутку або збитку, якщо операції визнано у прибутку та збитку;
- в іншому сукупному прибутку, якщо операції визнано в іншому сукупному прибутку;
- за статтями власного капіталу, якщо операції відображено на рахунках власного капіталу.

Для розрахунку податку на прибуток Компанії у періоді 2025 року застосовувалася ставка податку на прибуток 18%.

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

Оренда

Компанія застосовує виключення для визнання оренди, які пропонує МСФЗ 16, а саме: короткострокова оренда (тобто, оренда на термін до 12 місяців).

Договір оренди класифікується Товариством як операційна оренда.

Оренда класифікується як операційна оренда відповідно до вимог МСФЗ 16. Орендні платежі за операційною орендою визнаються у складі поточних витрат на систематичній основі протягом строку дії договору оренди.

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

Дивіденди

Розмір дивідендів обмежується розміром чистого прибутку звітного періоду або розміром інших резервів, що підлягають розподілу, але не більше розміру нерозподіленого прибутку, розрахованого за даними фінансової звітності.

Частина чистого прибутку, що належить до перерахування затверджується Рішенням учасника та відображається в складі кредиторської заборгованості з учасником за рахунок зменшення нерозподіленого прибутку на дату, коли дивіденди оголошені.

Товариство керується чинним законодавством під час об'явлення та сплати дивідендів, включаючи, але не обмежуючись Законом України «Про товариства з обмеженою відповідальністю», Бюджетним Кодексом України, Податковим кодексом України та іншими законодавчими та нормативно-правовими актами.

Під час нарахування дивідендів на користь учасника Товариство виступає податковим агентом платника податку на прибуток.

Сегменти

Діяльність Компанії здійснюється в одному операційному сегменті.

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

Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;
- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Товариство визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Керівництво Товариства визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансових активів, що не котируються, наявних для продажу. Для переоцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. Рішення про залучення зовнішніх оцінювачів приймається з достатньою регулярністю. В якості критеріїв відбору застосовуються знання ринку, репутація, незалежність та відповідність професійним стандартам. На кожну звітну дату керівництво Товариства аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використаної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

Керівництво та зовнішні оцінювачі також порівнюють зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Товариство класифікувало активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

3.5. Прийняття до застосування нових і переглянутих МСФЗ

Облікова політика, яка прийнята для підготовки фінансової звітності, відповідає принципам, що використовувались при підготовці фінансової звітності Компанії за період, що розпочався 01 січня 2025 року закінчився 31 грудня 2025 року, за виключенням прийнятих нових та змінених стандартів та інтерпретацій станом на 1 січня 2026 року. Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" (далі – МСФЗ 7) та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9) – "Зміни до Класифікації та оцінки фінансових інструментів".

Унесені зміни уточнюють класифікацію та оцінку фінансових інструментів, включаючи вимоги до розкриття інформації, та стосуються вимог щодо припинення визнання фінансових інструментів під час здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів; оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Також 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 витрат.

Ураховуючи зазначені зміни, відповідні зміни також було внесено до Таксономії UA МСФЗ XBRL 2025 та доповнено новими розкриттями, а саме в примітках:

- [822390-05] Примітки – Інвестиції у власний капітал;
- [822390-08/a] Примітки – Фінансові активи або зобов'язання, договірні грошові потоки за якими ґрунтуються на умовних подіях;
- [822390-23] Примітки – Фінансові активи, перехідні положення до Змін до Класифікації та оцінки фінансових інструментів.

Прибуток або збиток від припинення визнання (Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації").

Зміни оновлюють формулювання щодо закритих вхідних даних та передбачають перехресне посилання на пункти МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості" (далі – МСФЗ 13).

Розкриття відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною операції (Зміни до Основи для висновків щодо МСФЗ 7).

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Ці зміни спрямовані на узгодження формулювання положень Основи для висновків щодо МСФЗ 7 з відповідними положеннями МСФЗ 7, формулюваннями та концепціями МСФЗ 9 і МСФЗ 13.

Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик (Зміни до Основи для висновків щодо МСФЗ 7).

Зміни внесені з метою уточнення того, що рекомендації необов'язково ілюструють усі вимоги, встановлені МСФЗ 7, та спрощення пояснення аспектів вимог МСФЗ, які не проілюстровані.

Припинення визнання зобов'язань з оренди (Зміни до МСФЗ 9).

Зміни стосуються уточнень вимог щодо припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9.

Ціна операції (Зміни до МСФЗ 9).

Унесено зміни до пункту 5.1.3 МСФЗ 9 щодо оцінки під час первісного визнання торговельної дебіторської заборгованості та відповідні зміни до визначення термінів МСФЗ 9.

Визначення "фактичного агента" [(Зміни до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" (далі – МСФЗ 10)).

Зміни внесені до пункту Б74 МСФЗ 10 з метою уточнення, що відносини, які описані в пункті Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, чи діє сторона як фактичний агент, чи ні.

Метод обліку за собівартістю [Зміни до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 "Звіт про рух грошових коштів" (далі – МСБО 7)].

Зміна полягає в оновленні формулювання пункту 37 МСБО 7 щодо заміни терміна "метод собівартості" на "за собівартістю", яку не було внесено під час прийняття проекту змін до МСФЗ "Вартість інвестиції у дочірнє підприємство, підприємство під спільним контролем або асоційоване підприємство" у 2008 році.

Зміни до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 – Контракти щодо електроенергії з природних джерел.

Контракти щодо електроенергії з природних джерел – це контракти, за якими суб'єкт господарювання наражається на ризик коливання базового обсягу електроенергії, оскільки джерело виробництва електроенергії залежить від неконтрольованих природних умов (наприклад, погодні). До контрактів щодо електроенергії з природних джерел включають як контракти на купівлю або продаж електроенергії з природних джерел, так і фінансові інструменти, які стосуються такої електроенергії.

З метою покращення звітування суб'єкта господарювання про фінансові наслідки контрактів на електроенергію, що залежить від природних ресурсів, які часто структуровані як угоди про купівлю електроенергії, внесені зміни, які передбачають:

- уточнення застосування вимог щодо "власного використання";

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

- дозвіл на облік хеджування, якщо ці контракти використовуються як інструменти хеджування;
- додавання нових вимог до розкриття інформації для того, щоб інвестори могли зрозуміти вплив цих контрактів на фінансові результати та грошові потоки компанії.

Ураховуючи зазначені зміни, також було внесено відповідні зміни до Таксономії UA МСФЗ XBRL 2025 та доповнено новими розкриттями в примітках:

- [822390-10/a] Примітки – Контракти щодо електроенергії з природних джерел.

Нові стандарти, що набирають чинності з 01.01.2027.

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації" (далі – МСФЗ 19). Надаємо оновлену інформацію з урахуванням офіційного перекладу, розміщеного на сайті Міністерства фінансів України ([МСФЗ 19](#)).

МСФЗ 19 дозволяє спростити звітність суб'єктів господарювання, зменшуючи витрати на підготовку фінансової звітності відповідних дочірніх підприємств і зберігаючи розкриття корисної інформації у фінансовій звітності для її користувачів.

МСФЗ 19 надає можливість дочірнім підприємствам вести лише один набір бухгалтерських записів для задоволення потреб як материнського підприємства, так і користувачів їхньої фінансової звітності, що послаблює вимоги до розкриття інформації: МСФЗ 19 дозволяє скорочення обсягу розкриття інформації, що водночас задовольняє потреби користувачів фінансової звітності дочірніх підприємств.

Суб'єкт господарювання має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

- суб'єкт господарювання не є публічно підзвітним суспільству (див. пункти 11–12 МСФЗ 19); та має кінцеве або проміжне материнське підприємство, яке складає консолідовану фінансову звітність для оприлюднення, що відповідає міжнародним стандартам бухгалтерського обліку.

Зміни до МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації".

Ці зміни до МСФЗ 19 спрямовані на врахування послаблення вимог до розкриття інформації, які були визначені новими та зміненими МСФЗ у період з лютого 2021 року до травня 2024 року. Рада міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – РМСБО) буде розглядати необхідність внесення змін до МСФЗ 19 кожного разу під час прийняття нових стандартів чи змін до чинних МСФЗ.

Зміни до МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" – Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції.

Зміни визначають процедури переведення звітності у валюту подання в умовах гіперінфляційної економіки.

Ці зміни спрямовані на підвищення корисності отриманої інформації економічно ефективним способом, а також зменшення варіативності на практиці.

Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства" (далі – МСБО 28) – Операція продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

У грудні 2015 року РМСБО вирішила відкласти дату набрання чинності змінами до МСФЗ 10 та МСБО 28 до дати, що буде визначена РМСБО.

Дострокове застосування поправок все ще дозволяється.

Ці зміни враховують визнану невідповідність між вимогами МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

Змінами передбачено, що повний прибуток або збиток визнається, коли операція стосується бізнесу. Частковий прибуток або збиток визнається, коли операція стосується активів, які не становлять бізнес, однак визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованій компанії або спільному підприємстві.

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18).

Новий МСФЗ 18 замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Надаємо оновлену інформацію з урахуванням офіційного перекладу, розміщеного на сайті Міністерства фінансів України ([МСФЗ 18](#)).

Відповідно до МСФЗ 18 мета фінансової звітності полягає в наданні фінансової інформації про активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання, що звітує, яка є корисною для користувачів фінансової звітності в оцінюванні перспектив майбутніх чистих грошових надходжень до суб'єкта господарювання та оцінюванні того, як управлінський персонал розпоряджається економічними ресурсами суб'єкта господарювання.

Для досягнення мети фінансової звітності суб'єкт господарювання надає інформацію в основних фінансових звітах і розкриває її в примітках, реалізуючи це в наданні структурованих зведень визнаних активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат і грошових потоків суб'єкта господарювання, що звітує, які є корисними для користувачів фінансової звітності.

Серед нових вимог МСФЗ 18, що покращують якість фінансової звітності, є вимоги щодо обов'язкового

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

визначення проміжних підсумків у звіті про прибутки та збитки, вимоги щодо розкриття інформації про показники ефективності, визначені керівництвом, та додавання нових принципів агрегування та дезагрегування інформації.

МСФЗ 18 запроваджує нову структуру для звіту про прибутки або збитки та передбачає, що суб'єкт господарювання повинен буде класифікувати всі доходи та витрати у своєму звіті про прибутки або збитки за однією з п'яти категорій: операційна, інвестиційна, фінансова, податки на прибуток і припинена діяльність. МСФЗ 18 запроваджує нові обов'язкові підсумки та проміжні підсумки і вимагає їх подання у звіті про прибутки та збитки, зокрема "операційні прибутки або збитки", "прибутки або збитки до фінансування та податку на прибуток", "прибутки або збитки".

МСФЗ 18 установлює вимоги щодо визначення суб'єктом господарювання свого основного виду господарської діяльності, що впливає на класифікацію доходів та витрат за зазначеними вище категоріями. Залежно від основного виду господарської діяльності деякі доходи та витрати можуть бути класифіковані не в інвестиційній чи фінансовій категорії, а в операційній категорії. Це, зокрема, може стосуватися суб'єктів господарювання, які інвестують в активи певних типів або надають фінансування клієнтам. Для визначення основного виду господарської діяльності та класифікації доходів і витрат за відповідними категоріями радимо детально вивчити відповідні пункти МСФЗ 18.

Також МСФЗ 18 уводить нові розкриття (за наявності): визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності, що визначаються як проміжні підсумки доходів та витрат, які:

4. суб'єкт господарювання використовує в публічній комунікації за межами фінансової звітності;
5. суб'єкт господарювання використовує для донесення до користувачів фінансової звітності думки управлінського персоналу щодо певного аспекту фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому; та
6. не зазначено в пункті 118 МСФЗ 18 або МСФЗ конкретно не вимагають їх подавати чи розкривати.

МСФЗ 18 вимагає розкриття інформації про всі основні визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності суб'єкта господарювання в одній примітці до фінансової звітності, а також про кожен такий показник, включаючи те, як управлінський персонал бачить суть цього показника та як цей показник порівнюється із відповідними показниками, подання яких вимагається МСФЗ 18. Ця інформація має розкриватися в складі фінансової звітності, яка підлягатиме обов'язковому аудиту.

МСФЗ 18 також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках, спрямовані на забезпечення більш глибокого і чіткого розуміння фінансових результатів. МСФЗ 18 вимагає, щоб агрегування та дезагрегування інформації здійснювалося з посиланням на спільні та відмінні характеристики. Також суб'єкт господарювання позначає та описує статті, подані в основних фінансових звітах або примітках у спосіб, що правдиво подає характеристики статті, надаючи всі описи та пояснення, необхідні користувачеві фінансової звітності для розуміння таких статей. Передбачено вимоги щодо подання детальнішої інформації з униканням загальних позначень, таких як "інше" / "інші".

Ураховуючи суттєві зміни до подання інформації у фінансовій звітності суб'єктам господарювання потрібно завчасно розпочати вивчення МСФЗ 18 та підготовку до звітування за ним. Слід почати із визначення його впливу на розкриття інформації у фінансовій звітності, з перегляду облікової політики, агрегування даних, адаптації облікових систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

МСФЗ 18 застосовується ретроспективно.

У зв'язку із прийняттям МСФЗ 18 РМСБО оновила Таксономію XBRL у версії 2025 року, розробивши окремі точки входу для тих суб'єктів господарювання, які проводжують звітувати за МСБО 1, та для тих суб'єктів господарювання, які достроково перейшли на МСФЗ 18. У Таксономії UA МСФЗ XBRL 2025 для заповнення буде доступним тільки версія для суб'єктів господарювання, які продовжують складати фінансову звітність, застосовуючи МСБО 1.

Також РМСБО цього року оприлюднила два документи рекомендаційно-роз'яснювального характеру та навчальний матеріал:

- Розкриття інформації про невизначеності у фінансовій звітності (Disclosures about Uncertainties in the Financial Statements).

Цим документом додано ілюстративні приклади до вже опублікованих Ілюстративних прикладів, Рекомендацій із впровадження, основ для висновків до таких МСФЗ: МСФЗ 18, МСФЗ 7, МСБО 8 "Основа для складання фінансової звітності", МСБО 36 "Зменшення корисності активів", МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи", МСБО 1.

Метою цих прикладів було продемонструвати, як суб'єкт господарювання може застосовувати вимоги МСФЗ для розкриття інформації про невизначеності у фінансовій звітності, зокрема про вплив кліматичних ризиків, але не тільки.

Основи для висновків, Ілюстративні приклади та Рекомендації із впровадження є документами, що доповнюють відповідні МСФЗ, але не є частиною МСФЗ. Ці документи відображають певні аспекти вимог МСФЗ, але не надають офіційних тлумачень та додаткових вимог. Використання цих документів може бути корисним для розуміння концепцій та принципів, що закладені в МСФЗ.

- Безперервність діяльності: зосередження на розкритті інформації.

Цей навчальний матеріал був вперше випущений у січні 2021 року у відповідь на питання зацікавлених сторін під час пандемії COVID-19. Документ було переглянуто й оприлюднено у квітні 2025 року з метою актуалізації вимог до нових стандартів та змін в існуючі стандарти, вилучення посилань на пандемію COVID-19 і пов'язане з нею напружене економічне середовище ([going-concern](#)).

- Переглянуте Практичне застосування 1 "Коментарі керівництва" (IFRS Practice Statement 1 Management Commentary) (далі – Коментарі керівництва).

Документ створено для того, щоб надати регуляторам глобальний орієнтир для оновлення або розроблення національних вимог і рекомендацій щодо управлінських коментарів або подібних звітів. Також надається комплексний ресурс для суб'єктів, щоб задовольнити інформаційні потреби користувачів. Розробляючи оновлені Коментарі керівництва, РМСБО спиралася на інновації у звітності. Оновлені Коментарі керівництва підтримують надання взаємопов'язаної інформації в Коментарях керівництва, а також у всіх коментарях керівництва та інших фінансових звітах загального призначення. Зокрема, це може стосуватися узгодження інформації, що подається у фінансовій звітності та звітності зі сталого розвитку. Цей документ не є обов'язковим до застосування для складання фінансової звітності за МСФЗ і може мати допоміжне значення для прийняття управлінських рішень.

Коментарі керівництва та Розкриття інформації про невизначеності у фінансовій звітності доступні для ознайомлення на сайті РМСБО англійською мовою.

Звітність із сталого розвитку.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18.10.2024 № 1015-р схвалено Стратегію запровадження підприємствами звітності із сталого розвитку (далі – Стратегія).

Метою Стратегії є запровадження подання підприємствами звітності зі сталого розвитку до 2030 року, що забезпечить адаптацію національного законодавства України до законодавства Європейського Союзу (далі – ЄС), сприятиме доступу українських підприємств до міжнародних ринків капіталу та залученню іноземних інвестицій.

У ЄС питання звітування із сталого розвитку врегульовано у прийнятій Європейським Парламентом і Радою Директиві (ЄС) 2022/2464 від 14.12.2022 про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності із сталого розвитку (далі – Директива 2022/2464/ЄС) та Делегованому Регламенті Комісії (ЄС) 2023/2772, що доповнює Директиву 2013/34/ЄС Європейського Парламенту і Ради щодо стандартів звітності із сталого розвитку. Зокрема, зазначеним Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності із сталого розвитку (ESRS), які відповідні підприємства повинні використовувати для звітування із сталого розвитку згідно зі статтями 19а і 29а оновленої Директиви 2013/34/ЄС.

Вимоги Директиви 2022/2464/ЄС реалізуються через стандарти звітності, які передбачають розкриття загальної інформації, інформації про екологічні питання, соціальні та трудові питання та питання корпоративного управління. Є 12 стандартів, які охоплюють усі аспекти сталого розвитку: ESRS 1 "Загальні вимоги", ESRS 2 "Загальні розкриття", E1 "Зміна клімату", E2 "Забруднення", E3 "Водні та морські ресурси", E4 "Біорізноманіття та екосистеми", E5 "Циркулярна економіка", S1 "Власна робоча сила", S2 "Працівники у ланцюгу вартості", S3 "Вплив на громади", S4 "Споживачі та кінцеві користувачі", G1 "Ділова поведінка".

Звітність із сталого розвитку не є фінансовою звітністю. Відповідно до проекту Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо запровадження звітності із сталого розвитку" від 04.08.2025 № 13598 (далі – Проект № 13598), звітність із сталого розвитку має бути частиною звіту про управління та подаватися одночасно із фінансовою звітністю. Звітність із сталого розвитку, яка має бути обов'язковою до подання визначеним колом суб'єктів господарювання, згідно з Проектом № 13598 має складатися за стандартами звітності із сталого розвитку, які прийняті Європейською комісією. Відповідно до Проекту № 13598 першим звітним періодом, за який підприємства подають звітність із сталого розвитку за стандартами звітності із сталого розвитку, для великих підприємств, середня кількість працівників яких за рік, що передує звітному, становить понад 500 осіб, – 2027 рік; для материнських підприємств великої групи, середня кількість працівників яких за рік, що передує звітному, на консолідованій основі становить понад 500 осіб, – 2027 рік; для великих підприємств та материнських підприємств великої групи, крім тих, що зазначені вище, – 2028 рік; для малих та середніх підприємств, цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку капіталу, – 2029 рік.

Також у Верховній Раді України зареєстровано проект Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" та деяких законів України щодо удосконалення

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

законодавства у сфері аудиторської діяльності" від 05.09.2025 № 14016, яким передбачено встановлення вимог до аудиторів щодо підготовки звіту з обов'язкового надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку.

Підготовка звітності із сталого розвитку вимагатиме здійснення великого обсягу робіт у частині визначення ризиків, можливостей і впливу, суттєвості впливу, ланцюжка створення вартості, їх оцінки та належної перевірки, тому суб'єктам господарювання потрібно розпочати підготовчу роботу з аналізу інформації, розроблення плану складання звітності із сталого розвитку, збору і перевірки інформації, необхідної для складання такої звітності.

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

3.6. Операції в іноземних валютах

Інформація про господарські операції, здійснені підприємством в іноземних валютах, в бухгалтерському обліку відображається відповідно до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів".

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності.

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

4. Нематеріальні активи

Дані про склад та рух нематеріальних активів, які включають в себе комп'ютерне програмне забезпечення, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року відповідно представлені таким чином:

	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість:		
На 1 січня 2024 року	610	610
Надходження	420	420
Вибуття		
На 31 грудня 2024 року	1 030	1 030
На 1 січня 2025 року	1 030	1 030
Надходження		
Вибуття		
На 31 грудня 2025 року	1 030	1 030
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня 2024 року	440	440
Амортизація	106	106
Вибуття		
На 31 грудня 2024 року	546	546
На 1 січня 2025 року	546	546
Амортизація	94	94
Вибуття		
На 31 грудня 2025 року	640	640
Чиста балансова вартість:		
На 31 грудня 2024 року	484	484
На 31 грудня 2025 року	390	390

Визнана амортизація нематеріальних активів, що мають визначений строк використання за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року - 94 тис. грн., за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року – 106 тис. грн. За період з початку фінансового року до звітної дати ознак знецінення нематеріальних активів не встановлено.

В звіті про сукупні доходи амортизація нематеріальних активів була включена до наступних статей:

Стаття звіту про сукупний дохід	Сума включеної амортизації нематеріальних активів	
	2025 рік тис. грн.	2024 рік тис. грн.

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	94	106
	94	106

Станом на 31 грудня 2025 року, на 31 грудня 2024 року нематеріальні активи з обмеженим правом володіння та нематеріальні активи, заставлені як забезпечення зобов'язань відсутні.

Нематеріальні активи не були надані в якості застави як забезпечення зобов'язань (за кредитами та позиками).

Договірні зобов'язання з придбання нематеріальних активів на 31.12.2025 року відсутні.

В Товаристві відсутні зміни стосовно:

- а) оцінки строку корисної експлуатації нематеріального активу;
- б) методу амортизації, або
- в) ліквідаційної вартості.

5. Основні засоби

Інформація про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року відповідно, представлена таким чином:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади та інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Всього
Первісна або переоцінена вартість					
1 січня 2024 року	1 572	1 505	26	13	3 116
Надходження та переміщення					
Вибуття			-7		-7
31 грудня 2024 року	1 572	1 505	19	13	3 109
1 січня 2025 року	1 572	1 505	19	13	3 109
Надходження та переміщення	108		226	37	371
Вибуття	- 9			-13	- 22
31 грудня 2025 року	1 671	1 505	245	37	3 458
Накопичені знос та амортизація					
1 січня 2024 року	1 257	1 319	26	5	2 607
Амортизація	138	110	0	1	250
Вибуття			-7		-7
31 грудня 2024 року	1 396	1 429	19	6	2 850
1 січня 2025 року	1 396	1 429	19	6	2 850
Амортизація	77	44	9	1	131
Вибуття	- 8			-7	-15
31 грудня 2025 року	1 465	1 473	28	0	2 966
Чиста балансова вартість					
31 грудня 2024 року	176	76	0	7	259
31 грудня 2025 року	206	32	217	37	492

Станом на 31.12.2025 року та на 31.12.2024 року не було виявлено ознак зменшення корисності. Зменшення корисності та відновлення корисності не визнавалося, інших змін первісної вартості основних засобів у звітних періодах не було, основних засобів, щодо яких могли б існувати передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження немає, угоди про придбання в майбутньому основних засобів, отриманих за рахунок цільового використання впродовж звітного періоду не було.

Переоцінка основних засобів не здійснювалась, зміни розміру додаткового капіталу в результаті переоцінки основних засобів та обмеження щодо його розподілу між власниками (учасниками) впродовж звітного періоду не було. Відповідно, на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року збитки від зменшення корисності основних засобів та капітальних інвестицій Компанією не визнавались.

Основні засоби з обмеженим правом власності не представлені у звіті про фінансовий стан Компанії.

В обліку Компанії на 31.12.2025 року в обліку відсутні основні засоби, що тимчасово не використовують також відсутні основні засоби, які вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу.

В Компанії не було змін в оцінках стосовно:

- а) сум ліквідаційної вартості;

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

- б) оцінених витрат на демонтаж, переміщення чи відновлення об'єктів основних засобів;
 в) строків корисного використання; та
 г) методів амортизації.

Сума контрактних зобов'язань, пов'язаних із придбанням основних засобів, становила 446 тис. грн., в т.ч. ПДВ, станом на 31.12.2025 року дані зобов'язання виконані Товариством в повному обсязі.

У звітному та попередньому періодах 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.

В звіті про сукупні доходи амортизація основних засобів була включена до наступних статей:

Стаття звіту про сукупні доходи	Сума включеної амортизації основних засобів	
	2025 рік тис. грн.	2024 рік тис. грн.
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	102	198
Адміністративні витрати	29	52
	131	250

Агресія російської федерації впливу на основні засоби не має, але рішення і оцінки щодо наслідків агресії будуть прийматися на дату отримання інформації або настання подій, які можуть призвести до перегляду сум.

6. Відстрочені податкові активи

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року відстрочені податкові активи і зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2025 р. тис. грн.	31 грудня 2024 р. тис. грн.
Відстрочені податкові активи, які виникають із:		
Торгової дебіторської заборгованості (очікувані кредитні збитки)	24 265	13 306
Кредиторської заборгованості та інших короткострокових зобов'язань	-	-
Кредитів та нарахованих відсотків	-	-
Запасів	-	-
Інші (поточні забезпечення)	2 062	536
Відстрочені податкові активи	26 327	13 842
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають із:		
Запасів	-	-
Основних засобів	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	0	0

7. Запаси

Запаси, в основному, складаються із канцтоварів та МШП.

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року залишки запасів були представлені таким чином:

	31 грудня 2025 року тис. грн.	31 грудня 2024 року тис. грн.
Сировина й матеріали	42	34
Паливо	104	216
Тара й тарні матеріали	3	3
Запасні частини	175	171
Канцтовари, печатна продукція	304	205
Малоцінні та швидкозношувані предмети	162	19
Товари	5	-
	795	648

Станом на 31 грудня 2025 року балансова вартість запасів, відображених за чистою вартістю реалізації мінус

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

витрати на продаж складають 795 тис. грн. (на 31 грудня 2024 року 648 тис. грн.).

На 31 грудня 2025 року, 31 грудня 2024 року запаси Компанії не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні немає. Сума запасів, визнаних як витрати протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 р. – 3 768 тис. грн., та 31 грудня 2024 року – 2 507 тис. грн.

В 2025 році не здійснювалося часткове списання запасів до їх чистої вартості реалізації та сторнування будь-якого часткового списання запасів.

Запаси, передані під заставу для гарантії зобов'язань відсутні.

8. Торгова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року залишки торгової дебіторської заборгованості були представлені таким чином:

	31 грудня 2025 р. тис. грн.	31 грудня 2024 р. тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість	761 098	850 630
Резерв очікуваних кредитних збитків	-134 806	-73 922
Всього	626 292	776 708

Основними дебіторами Товариства на 31.12.2025 року є:

- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ "УКРЕНЕРГО";
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Д.ТРЕЙДІНГ";
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВИРОБНИЧО - КОМЕРЦІЙНА ФІРМА "ВЕЛТА";
- Населення Кіровоградської області.

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

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

Резерв очікуваних кредитних збитків по торгівельній дебіторській заборгованості, крім за електричну енергію становить на 31.12.2025 року – 42 079 тис. грн., на 31.12.2024 року – 5 593 тис. грн., зміна величини резерву відбулось за рахунок збільшення дебіторської заборгованості ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "НАЦІОНАЛЬНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ "УКРЕНЕРГО" за послугу із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел.

В ході проведеної інвентаризації виявлено безнадійну дебіторську заборгованість, крім за електричну енергію відповідно ст. 608, ст.609 ЦК та підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 ПКУ (заборгованість суб'єктів господарювання, які визнані банкрутами у встановленому законом порядку або припинені як юридичні особи у зв'язку з їх ліквідацією, фізичними особами-підприємцями, зобов'язання перед якими припинено смертю кредитора), а саме: по ЗАТ "КІРОВОГРАД-ЛАДА" у сумі 502,25 грн., яка була списана з бухгалтерського обліку.

Схильність Компанії до кредитного ризику за торгівельною дебіторською заборгованістю за електричну енергію з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків на 31 грудня 2025 року (згідно МСФЗ 9) є наступною:

	Торгова дебіторська заборгованість за електричну енергію по термінам виникнення за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, тис. грн.						
	до 1 міс	від 1м до 3м	від 3м до 6м	від 6м до 9м	від 9м до 12м	понад 12м	Всього
Відсоток очікуваних кредитних збитків	1,8%	8,1%	18,6%	38,2%	69,9%	100%	

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Резерв очікуваних кредитних збитків	5 977	5 342	14 565	31 882	7 608	27 353	92 727
-------------------------------------	-------	-------	--------	--------	-------	--------	--------

Резерв очікуваних кредитних збитків Компанії по електричній енергії з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків на 31 грудня 2024 року представлена таким чином:

	Торгова дебіторська заборгованість за електричну енергію по термінам виникнення за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, тис. грн.						
	до 1 міс	від 1м до 3м	від 3м до 6м	від 6м до 9м	від 9м до 12м	понад 12м	Всього
Відсоток очікуваних кредитних збитків	2,8%	13,3%	26,4%	52,8%	78,8%	100,0%	
Резерв очікуваних кредитних збитків	11 629	17 090	9 604	1 919	4 114	23 973	68 329

Агресія російської федерації впливу на дебіторську заборгованість не має, але рішення і оцінки щодо наслідків агресії будуть прийматися на дату отримання інформації або настання подій, які можуть призвести до перегляду сум.

9. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року залишки інших оборотних активів були представлені таким чином:

	31 грудня 2025 р. тис. грн.	31 грудня 2024 р. тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
- за виданими авансами	595 892	640 806
- витрати майбутніх періодів	226	50
Всього	596 118	640 856

В Компанії 40% на 31.12.2025 року виданих авансів припадає на ВП "ЕНЕРГОАТОМ-ТРЕЙДИНГ" АТ "НАЕК"ЕНЕРГОАТОМ", 62% на 30.12.2024 року – на ТОВ "Д.ТРЕЙДІНГ", що зумовлене специфікою ведення комерційної діяльності по збуту електричної енергії.

	31 грудня 2025 р. тис. грн.	31 грудня 2024 р. тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
- з бюджетом	470	-
у тому числі з податку на прибуток	470	-
Всього	470	-

10. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	31 грудня 2025 р. тис. грн.	31 грудня 2024 р. тис. грн.
Інша поточна дебіторська заборгованість:		
- розрахунки за претензіями	-	47 472
- розрахунки з підзвітними особами	-	-
- розрахунки з державними цільовими фондами	-	-
- розрахунки з іншими дебіторами	968	568
Всього	968	48 040

Резерв під очікувані кредитні збитки по іншій поточній дебіторській заборгованості Компанією не створюється.

11. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року залишки грошових коштів та їх еквівалентів були

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

представлені таким чином:

Тип коштів	31 грудня 2025 р. тис. грн.	31 грудня 2024 р. тис. грн.
Рахунки в банках	179 879	30 414
Всього	179 879	30 414

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітну дату включають кошти на банківських рахунках. Кошти Товариства розміщені в наступних банках: АТ «ОЩАДБАНК», АТ «ТАСКОМБАНК», ПАТ «МТБ БАНК», АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО».

На кошти, розміщені на банківських рахунках, нараховуються відсотки за відповідними ставками для поточних рахунків та депозитів. Відсотки, отримані за коштами на банківських рахунках, визнаються у складі «Інших фінансових доходів».

У звітному періоді Товариство не проводила негрошових операцій.

Звіт про рух грошових коштів складений за прямим методом.

Основні статті надходжень та витрат зазначені в Формі 3 (Звіт про рух грошових коштів), в статті Інші надходження:

- надходження від повернення гарантійних внесків, надходження помилкових коштів, надходження нез'ясований коштів, повернення невикористаних відрядних коштів, інше;

В статті Інші витрачання:

- поповнення гарантійних коштів для участі в торгах, повернення помилкових коштів, повернення нез'ясованих коштів, інше.

Станом на 31.12.2025 р., на 31.12.2024 р. грошові кошти, використання яких Товариством було б неможливе або ускладнене, відсутні.

Усі залишки на банківських рахунках не знецінені.

12. Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року інші оборотні активи були представлені таким чином:

	31 грудня 2025 р. тис. грн.	31 грудня 2024 р. тис. грн.
Податкові зобов'язання з ПДВ за касовим методом	105 821	95 349
Податковий кредит з ПДВ за касовим методом	6 624	27 609
Податковий кредит (непідтверджений)	9	47
Всього	112 454	123 005

13. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2025 року зареєстрований статутний капітал склав 1 000 тис. грн. (31 грудня 2024 року: 1 000 тис. грн.). Зареєстрований статутний капітал сплачений повністю.

Статутний капітал Компанії становить 1 000 тис. грн. Доля засновників та учасників Компанії розподіляється наступним чином:

- ТОВ "ЕНЕРГОПОСТАВКА" – частка 100%

14. Резервний капітал

Згідно із рішенням учасника Товариства створений резервний капітал у розмірі 25% відсотків від статутного капіталу. Формування резервного капіталу відбувалося шляхом відрахувань від чистого прибутку Товариства. Резервний капітал створено для збільшення статутного капіталу, погашення заборгованості у разі ліквідації Товариства, тощо.

Нерозподілений прибуток, за рахунок якого сформовано такий резервний фонд, не підлягає розподілу між учасниками Товариства. Станом на 31 грудня 2025 року резервний капітал склав 250 тис. грн. (31 грудня 2024 року: 250 тис. грн.).

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

15. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Рух по статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року відповідно представлений таким чином:

	<u>2025 рік</u> тис. грн.	<u>2024 рік</u> тис. грн.
Залишок на 1 січня	394 702	238 553
Коригування: інші зміни		
Чистий прибуток за звітний період	109 600	176 149
Перекласифікація з фонду переоцінки основних засобів	-	-
Дивіденди	-46 000	- 20 000
Відрахування до резервного капіталу	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	-	-
Залишок на 31 грудня	458 302	394 702

16. Поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року залишки кредиторської заборгованості були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2025 р.</u> тис. грн.	<u>31 грудня 2024 р.</u> тис. грн.
Поточна заборгованість:		
- за куповану електричну енергію	170 357	343 408
- за розподіл та передачу електричної енергії	173	102
- за послуги	2 609	1 279
Всього	173 139	344 789
За розрахунками з бюджетом:		
- за ПДФО	1 734	1 643
- за ПДВ	18 627	6 820
- за військовий збір	482	460
- з податку на прибуток	-	20 892
Всього	20 843	29 815
- за розрахунками зі страхування	603	481
- за розрахунками з оплати праці	2 337	1 899
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами:		
- за надані послуги, відшкодування витрат на відключення/відновлення електроживлення споживачів	449 968	408 322
- за електричну енергію від покупців (вільні ціни)	64 686	79 472
- за електричну енергію від покупців (універсальна послуга)	118 383	82 410
- за електричну енергію від покупців (небаланси)	1 890	1 890
Всього	634 927	572 094
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками:		
- кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	8 900	12 000
Всього	8 900	12 000

Основними кредиторами Товариства на 31.12.2025 року є:

- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ "УКРЕНЕРГО";
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Д.ТРЕЙДІНГ";
- ПрАТ "КІРОВОГРАДОБЛЕНЕРГО";

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

- фізичні особи – постачальники електричної енергії за "зеленим" тарифом.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами складається в основному за аванси одержані від покупців за електричну енергію. На кредиторську заборгованість протягом кредитного періоду відсотки не нараховувались.

Станом на 31.12.2025 р. кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками становить 8 900 тис. грн. (на 31.12.2024 року - 12 000 тис. грн.) та сформована за рахунок нарахованих, але не виплачених дивідендів відповідно до рішення загальних зборів учасників від 01.09.2025 р. (рішення загальних зборів учасників від 11.06.2024р.). Заборгованість є поточною та підлягає погашенню протягом 12 місяців. Простроченої заборгованості немає.

17. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, були представлені таким чином:

	<u>2025 рік</u> тис. грн.	<u>2024 рік</u> тис. грн.
Витрати з поточного податку на прибуток	36 596	36 298
Витрати/(вигоди) від відстроченого податку на прибуток	-12 485	2 389
Витрати з податку на прибуток	24 111	38 687

Податкові активи були представлені розрахунками з Казначейством у системі електронного адміністрування ПДВ.

Податкові зобов'язання станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2025 р.</u> тис. грн.	<u>31 грудня 2024 р.</u> тис. грн.
Податок на прибуток до сплати	-	20 892
ПДВ зобов'язання	18 627	6 820
Інші податки та збори до сплати	2 216	2 103
Всього податкових зобов'язань	20 843	29 815

18. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2025 р.</u> тис. грн.	<u>31 грудня 2024 р.</u> тис. грн.
Забезпечення на оплату відпусток працівникам	6 187	5 097
Забезпечення інших витрат і платежів (судові справи)	7 478	-
Інші забезпечення	3 979	2 980
Всього поточних забезпечень	17 644	8 077

Поточні забезпечення включають в себе резерв під майбутні відпустки найманих працівників на наступний рік, забезпечення на виплату штрафів, інфляційних втрат, пені, судові витрати по судовим справам, а також інші забезпечення.

Інформація про рух забезпечень за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року відповідно:

	Забезпечення на оплату відпусток працівникам	Забезпечення інших витрат і платежів (судові справи)	Інші забезпечення	Всього
На 01.01.2024 року	4 450	6 999	523	11 972
Нарахування	6 012	17 000	3 620	26 632
Використання	-5 365	-23 999	-1 163	-30 527
На 31.12.2024 року	5 097	-	2 980	8 077
На 01.01.2025 року	5 097	-	2 980	8 077
Нарахування	6 932	7 478	4 167	18 577

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Використання	5 842	-	3 168	9 010
На 31.12.2025 року	6 187	7 478	3 979	17 644

Справа № 912/1776/25 за позовом ПрАТ «НАЕК "Енергоатом» до ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК» про стягнення 7 389 635,58 грн., з яких 1 965 038,40 грн. 3 % річних, 5 424 597,18 грн. інфляційних втрат. Судові витрати у розмірі 88 675,62 грн.

Рішенням Господарського суду Кіровоградської області від 04.11.2025 року позовні вимоги задоволено повністю, стягнуто ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК» на користь ПрАТ «НАЕК "Енергоатом» 7 389 635,58 грн, з яких: 3 % річних в розмірі 1 965 038,40 грн. та інфляційні втрати в розмірі 5 424 597,18 грн., а також 88 675,62 грн. судового збору.

Товариство звернулося до Центрального апеляційного господарського суду з апеляційною скаргою.

19. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2025 р. тис. грн.	31 грудня 2024 р. тис. грн.
Податкові зобов'язання з ПДВ за касовим методом	126 849	141 770
Податковий кредит з ПДВ за касовим методом	99 309	106 800
Інші розрахунки	82	20 579
Всього	226 240	269 149

20. Доходи від реалізації та собівартість реалізованої продукції

Доходи від реалізації продукції за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, були представлені таким чином:

	2025 рік тис. грн.	2024 рік тис. грн.
Дохід від реалізації електричної енергії	9 869 630	8 298 782
Дохід від реалізації товарів	15	-
Дохід від реалізації робіт та послуг	3 301	3 415
Всього	9 872 946	8 302 197

Собівартість реалізованої продукції за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, була представлена таким чином:

	2025 рік тис. грн.	2024 рік тис. грн.
Витрати на закупівлю електричної енергії	6 804 191	5 824 009
Витрати на розподіл електричної енергії	2 015 020	1 570 219
Витрати на передачу електричної енергії	766 477	612 296
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	66 671	57 816
Знос та амортизація	212	304
Інші витрати	40 498	36 016
Всього	9 693 069	8 100 660

21. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, були представлені таким чином:

	2025 рік тис. грн.	2024 рік тис. грн.
Дохід від отриманих штрафних санкцій, пені, індексу інфляції, 3% річних	6 216	113 431
Дохід від відшкодування судового збору	1 265	1 720

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Дохід від нарахованих відсотків на залишки на рахунках	34 822	10 227
Коригування резерву очікуваних кредитних збитків, забезпечення	1 254	18 926
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1	18
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	-	8
Інші доходи від операційної діяльності	5	-
Всього	43 563	144 330

22. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року були представлені таким чином:

	<u>2025 рік</u> тис. грн.	<u>2024 рік</u> тис. грн.
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	9 416	7 890
Професійні та інші послуги	157	176
Витрати на участь в тендерах	316	379
Витрати на послуги банків	991	1 222
Юридичні, інформаційно-консультаційні послуги	1 426	371
Витрати на державні платежі та збори	4 483	8 095
Витрати на послуги зв'язку	338	229
Знос та амортизація	29	52
Інші витрати	327	142
Всього	17 483	18 556

Вся сума зазначеної винагороди відноситься до короткострокової винагороди працівникам.

23. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, були представлені таким чином:

	<u>2025 рік</u> тис. грн.	<u>2024 рік</u> тис. грн.
Зміна резерву очікуваних кредитних збитків	62 139	9 448
Штрафи та пеня	7 628	99 737
Витрати на культ-масову та оздоровчу роботу	372	248
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	908	835
Надання благодійної допомоги, членські внески, інші	1 192	2 207
Всього	72 240	112 475

24. Інші витрати

Інші за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, були представлені таким чином:

	<u>2025 рік</u> тис. грн.	<u>2024 рік</u> тис. грн.
Списання необоротних активів	7	-
Всього	7	-

25. Оренда

Товариство застосовує виняток, передбачений МСФЗ 16, щодо обліку короткострокової оренди. До короткострокової оренди відносяться договори оренди строком до 12 місяців на дату початку оренди, які не містять опціону на викуп об'єкта оренди.

За такими договорами Товариство не визнає актив з права користування та орендне зобов'язання. Орендні платежі визнаються витратами звітного періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди, якщо інший систематичний метод не відображає більш точно модель споживання економічних вигід.

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство має договори короткострокової оренди щодо офісних приміщень.

Договори укладені без опціону на викуп. Пролонгація можлива лише шляхом укладення нового договору.

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Витрати за договорами короткострокової оренди, визнані у складі операційних витрат за 2025 рік, становили:

- 2 506 тис. грн. (2024 рік — 2 374 тис. грн.).

При визначенні строку оренди керівництво оцінювало наявність економічної доцільності продовження договорів. Строк договорів чітко обумовлений та становить 12 місяців, без права пролонгації, а також невідомий період оренди становить 5 (п'ять) календарних днів, причому дострокове розірвання договору наявне і в орендодавця, і в орендаря (без виплати штрафних санкцій), тому оренда є короткостроковою, у зв'язку з чим дані договори класифіковані як короткострокові (Протокол професійних суджень від 26.12.2024 року та Протокол професійних суджень від 03.01.2024 року відповідно).

Договори короткострокової оренди, чинні на 31 грудня 2025 року, підлягають завершенню протягом наступних 12 місяців. Істотних довгострокових зобов'язань за такими договорами Товариство не має.

26. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язані сторони визначаються Компанією у відповідності до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо сторони знаходяться під загальним контролем або якщо одна сторона контролює іншу або може здійснювати контроль і чинити значний вплив на іншу сторону при ухваленні фінансових або операційних рішень. При аналізі кожного випадку стосунків, які можуть бути стосунками між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих стосунків, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язаними сторонами Компанії вважаються такі сторони, як провідний управлінський персонал і власники ТОВ "КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК", а саме: ТОВ "ЕНЕРГОПОСТАВКА", частка в статутному капіталі – 100%.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року операції з ТОВ "ЕНЕРГОПОСТАВКА" є наступними:

	2025 рік тис. грн.	2024 рік тис. грн.
За надані послуги	314	135
Виплата дивідендів	49 100	
Повернення фінансової допомоги	20 500	-
Всього	69 914	135

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з іншими пов'язаними сторонами:

	Продажі з пов'язаними сторонами		Покупки у пов'язаних сторін	
	2025 рік тис. грн.	2024 рік тис. грн.	2025 рік тис. грн.	2024 рік тис. грн.
ТОВ "КІЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК"	-	-	2 307	650
Всього	-	-	2 307	650

Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями. Розрахунки здійснюються в грошових коштах. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

Операції з провідним управлінським персоналом

Короткострокові виплати провідному управлінському персоналу, який складається з чотирьох осіб, протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, склали 6 109 тис. грн. та 5 226 тис. грн. відповідно. Винагороди управлінському персоналу включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, зазначені виплати враховані у складі " Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи ".

Виплати, крім короткострокових виплат, провідному управлінському персоналу за іншими категоріями за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року відсутні.

27. Умовні зобов'язання та активи

Загальна інформація

В енергетичному секторі тривають процеси суттєвої реструктуризації й реформування, майбутній напрямок і наслідки яких у цей час невідомі. Набуття чинності Закону України «Про ринок електричної енергії», який визначає правові, економічні й організаційні засади функціонування ринку електричної енергії, регулює

відносини, пов'язані з постачанням електричної енергії.

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

Соціальні зобов'язання

Компанія підписала зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору Компанія має зобов'язання щодо здійснення своїм працівникам певних виплат, у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватися з року в рік.

Резерв під такі зобов'язання не враховується у фінансовій звітності Компанії, оскільки керівництво не може достовірно оцінити суму майбутніх виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням.

Страховання

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

Судові процеси

Під час своєї діяльності Компанія втягується в різні судові процеси, жоден з яких, сукупно або окремо, не зробив істотного несприятливого впливу на Компанію, крім тих, які вже відображені у фінансовій звітності.

В Компанії відсутні спори з податковими органами, що перебувають на розгляді в органах судової влади. Окрім того в Компанії відсутні незакриті справи з органами державної влади та органами, що здійснюють державне регулювання в сфері енергетики.

В процесі звичайної діяльності Компанія стягує в примусовому порядку заборгованість з споживачів електричної енергії фізичних осіб та юридичних осіб, шляхом подання заяв в органи судової влади в порядку цивільного та господарського судочинства.

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, Компанією подано 13 позовів до юридичних осіб на суму 198 253 тис. грн., до фізичних осіб 948 позовів на суму 6 048 тис. грн. До Товариства юридичними особами подано 1 позов на суму 7 390 тис. грн., фізичними особами до Товариства подано 27 позовів на суму 7 364 тис. грн.

Станом на 31.12.2025 року на опрацюванні в юридичному відділі справа № 912/1776/25 за позовом ПрАТ «НАЕК "Енергоатом"» до ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК» про стягнення 7 389 635,58 грн, з яких: 3 % річних в розмірі 1 965 038,40 грн. та інфляційні втрати в розмірі 5 424 597,18 грн., а також 88 675,62 грн судового збору, результатом розгляду якої існує висока ймовірність вибуття ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди та суму по якій можна достовірно оцінити.

Також перебувають у впровадженні юридичного відділу справи, результатами розгляду яких не існує високої ймовірності вибуття ресурсів та суми, по яких неможливо достовірно оцінити.

До прикладу:

- справа № 904/4946/24 за позовом ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК» до ТОВ виробничо-комерційна фірма «Велта» про стягнення заборгованості за використану електричну енергію в сумі 84 280 363,41 грн., 8 083 702,11 грн. - інфляційних втрат, 3 475 224,80 грн. - 3% річних та судового збору в розмірі 847 840,00 грн. Основна заборгованість у розмірі 84 280 363,41 грн. була сплачена відповідачем після звернення до суду. Товариством з обмеженою відповідальністю виробничо-комерційна фірма "ВЕЛТА" подано апеляційну скаргу до Центрального апеляційного господарського суду. Розгляд апеляційної скарги призначено на 03.03.2026 року;

- справа № 904/2428/25 за позовом ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК» до ТОВ виробничо-комерційна фірма «Велта» про стягнення суми боргу в розмірі 143 795 946,88 грн., з яких основний борг 135 406 254, 08 грн., 1 477 472,04 грн. 3% річних, 6 912 220, 76 грн. інфляційних втрат, а також судового збору в розмірі 847 840,00 грн. Частково заборгованість у розмірі 50 475 000,00 грн. була сплачена відповідачем після звернення до суду. За апеляційною скаргою ТОВ виробничо-комерційна фірма «Велта» Центральним апеляційним господарським судом 15.11.2025 року відкрито апеляційне провадження у справі та призначено до розгляду на 04.03.2026 року;

- справа № 910/10477/25 за позовом ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК» до ПрАТ «Національна енергетична компанія «Укренерго» про стягнення 53 375 954,45 грн, з яких: 38 344 097,56 грн – основна

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

заборгованість, 2 901 319,67 грн. – 3 % річних, 12 130 537,22 грн. – інфляційні втрати. Судовий збір в розмірі 640 511,46 грн. Розгляд справи призначено на 08.01.2026 року.

Тому, на думку керівництва, вирішення всіх питань, крім відображених у звіті, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Оподаткування

Внаслідок нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим колам. Зважаючи на це, закони і постанови, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються незадовільним складанням законопроектів, неоднозначними трактуваннями і арбітражним застосуванням з боку держави. Зокрема, податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законом уповноважені застосовувати надзвичайно суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Хоча, на думку Компанії, вона належним чином відобразила податкові зобов'язання в обліку, виходячи зі своєї інтерпретації податкового законодавства, вищезазначені факти можуть створювати податкові ризики для Компанії.

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Компанії може завдавати шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. В міру визначення зобов'язань вони негайно визнаються. Потенційні зобов'язання, що можуть виникнути в результаті суворішого застосування існуючих нормативно-правових актів, позовів громадян або змін у законодавстві чи нормативно-правових актах, наразі неможливо оцінити.

Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування вимог законодавчих актів, не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності.

Поруки

На звітну дату у Товаристві відсутні видані поруки.

Оцінка за справедливою вартістю

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

Основні фінансові активи та зобов'язання Компанії станом на 31 грудня були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2025 р.</u>	<u>31 грудня 2024 р.</u>
Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	626 292	776 708
Інша поточна дебіторська заборгованість	968	48 040
Гроші та їх еквіваленти	179 879	30 414
Фінансові активи разом	807 139	855 162
Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:		
Торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	173 139	344 789
Інші поточні зобов'язання	226 240	269 149
Фінансові зобов'язання разом	399 379	613 938

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

В таблиці представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань за амортизованою собівартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів та зобов'язань за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2025 року

Активи, справедлива вартість яких розкривається:	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котируван	Значні	Значні
		ь на	спостережу	неспостере
		активних	вані вихідні	жувані
		ринках	дані	вихідні дані
		(Рівень 1)	(Рівень 2)	(Рівень 3)
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	776 708	-	776 708	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	48 040	-	-	48 040
Гроші та їх еквіваленти	30 414	30 414	-	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	344 789	-	344 789	-
Інші поточні зобов'язання	269 149	-	-	269 149

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2024 року

Активи, справедлива вартість яких розкривається:	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котируван	Значні	Значні
		на	спостережу	неспостере
		активних	вані вихідні	жувані
		ринках	дані	вихідні дані
		(Рівень 1)	(Рівень 2)	(Рівень 3)
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	626 292	-	626 292	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	968	-	-	968
Гроші та їх еквіваленти	179 879	179 879	-	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	173 139	-	173 139	-
Інші поточні зобов'язання	226 240	-	-	226 240

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Протягом звітної періоду Товариство не використовувало жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи:				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	626 292	776 708	626 292	776 708
Інша поточна дебіторська заборгованість	968	48 040	968	48 040

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Гроші та їх еквіваленти	179 879	30 414	179 879	30 414
Фінансові активи разом	807 139	855 162	807 139	855 162
Фінансові зобов'язання:				
Торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	173 139	344 789	173 139	344 789
Інші поточні зобов'язання	226 240	269 149	226 240	269 149
Фінансові зобов'язання разом	399 379	613 938	399 379	613 938

Використовувались припущення, що справедлива вартість грошових коштів, торговельної та іншої дебіторської і кредиторської заборгованостей приблизно дорівнює їхній балансовій вартості, в основному, через те, що ці інструменти будуть погашені у найближчому майбутньому.

Компанія оцінює фінансові інструменти за справедливою вартістю на кожну дату складання балансу (звіту про фінансовий стан).

28. Управління фінансовими ризиками

Компанія визнає необхідність забезпечення ефективних і дієвих процесів з управління ризиками. Основні фінансові ризики Компанії виникають від фінансових інструментів і представлені ризиками зміни курсів обміну валют, відсоткових ставок, а також кредитним ризиком, ринковим ризиком і ризиком ліквідності.

Управління капіталом

Компанія управляє своїм капіталом з метою забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі одночасно забезпечуючи максимальний прибуток Компанії шляхом оптимізації балансу боргових інструментів та власного капіталу. Метою політики Компанії з управління капіталом є забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для зниження загальних витрат капіталу і гнучкості Компанії щодо доступу до ринків капіталу. Товариство не підпадає під регуляторні вимоги щодо мінімального розміру капіталу, окрім вимог, встановлених кредитними угодами. У разі їх наявності розкривається характер таких вимог та факт їх дотримання. Протягом звітного періоду змін у цілях, політиці або процесах управління капіталом не відбулося.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що фінансові результати Компанії зазнають несприятливого впливу від змін курсів обміну валют. Крім того, валютне законодавство України суттєво впливає на можливість управління валютним ризиком. У відповідності до МСФЗ 7, валютні ризики виникають в результаті використання фінансових інструментів, деномінованих у валюті, яка не є функціональною валютою, і мають монетарний характер. При цьому не враховуються валютні ризики трансляції. Компанія не використовує жодних похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни курсів валют, водночас, керівництво.

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що фінансові результати Компанії зазнають несприятливого впливу змін плаваючих відсоткових ставок. Компанія не використовує жодних похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни відсоткових ставок.

Протягом 2025 року Товариство не залучало банківських кредитів та не мало інших процентних зобов'язань. Відповідно, ризик пов'язаний виключно з розміщенням коштів на поточних та депозитних рахунках. Станом на 31 грудня 2025 року процентні зобов'язання відсутні. Оскільки станом на 31 грудня 2025 року Товариство не має процентних зобов'язань, зміна ринкових ставок не матиме суттєвого впливу на фінансові витрати.

Керівництво оцінює рівень процентного ризику у 2025 році як низький, у зв'язку з відсутністю позикового фінансування.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Компанії пов'язаних з цим збитків. Кредитний ризик Компанії, головним чином, стосується її торгової дебіторської заборгованості та грошових коштів та їх еквівалентів, та проаналізований у відповідних примітках. Максимальна сума ризику дорівнює сумі балансової вартості цих активів.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Кредитний ризик Компанії відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і управлінський персонал Компанії вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах під очікувані кредитні збитки.

Кредитний ризик Компанії притаманний також таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках і може виникати у випадку не спроможності банківської установи розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Компанією. Такі ризики можуть бути достатньо суттєвими під час воєнного стану, враховуючи зобов'язання Компанії щодо забезпечення оборотів грошових коштів за укладеними договорами та бажаннями Банку втримати свою ліквідність. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Основним методом оцінки кредитних ризиків управлінським персоналом Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Грошові кошти та їх еквіваленти	179 879	30 414
Торговельна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	626 292	776 708
Інша поточна дебіторська заборгованість	968	48 040
Всього	807 139	855 162

Станом на 31 грудня 2025 року керівництво оцінює рівень кредитного ризику як помірний. Рівень резервування є достатнім для покриття очікуваних кредитних збитків.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків погашення. Положення ліквідності Компанії ретельно контролюється і управляється.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення.

Товариство здійснює управління ліквідністю шляхом:

- щоденного моніторингу залишків грошових коштів;
- складання коротко- та середньострокових прогнозів руху грошових коштів;
- контролю строків погашення дебіторської та кредиторської заборгованості;
- підтримання достатнього рівня ліквідних активів.

Компанія використовує систему бюджетування і прогнозу грошових коштів для того, щоб забезпечити наявність достатніх коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань із врахуванням умов укладених договорів, а також прийнятих профільним Міністерством та/або регулятором нормативних документів. Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко використовується практика передоплати. Компанія ретельно оцінює кредитні ризики та ризики ліквідності, першочергово спрямовуючи кошти для закупівлі електричної енергії, сплати послуг з розподілу та передачі електричної енергії.

Більшість витрат Компанії носять змінний характер і залежать від обсягу реалізації. В результаті цього і виникає більшість витрат, які безпосередньо генерують доходи для погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

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

31 грудня 2025 року	0-90 днів	91-180 днів	181-365 днів	Разом
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	173 139	-	-	173 139
Всього:	173 139	-	-	173 139
31 грудня 2024 року	0-90 днів	91-180 днів	181-365 днів	Разом
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	344 789	-	-	344 789
Всього:	344 789	-	-	344 789

Усі зобов'язання є короткостроковими та підлягають погашенню протягом 12 місяців.

Керівництво оцінює ризик ліквідності як низький, з огляду на:

- відсутність довгострокових боргових зобов'язань;
- позитивний операційний грошовий потік;
- достатній обсяг грошових коштів на рахунках.

Станом на 31 грудня 2025 року банківські кредити відсутні.

ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕК»
Примітки до окремої фінансової звітності

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство має достатній рівень ліквідності для покриття своїх поточних зобов'язань.

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. Фінансові інструменти, піддані ринкового ризику включають в себе реструктуризовану заборгованість, а також фінансові активи, доступні для продажу.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Валютний ризик Компанії низький, оскільки Компанія не має операцій у валюті і не здійснює розрахунок курсових різниць. Компанія не має вкладень в іноземні компанії.

Процентний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Управлінський персонал Компанії усвідомлює, що при наявності суттєвих негативних інфляційних процесів та/або інших надзвичайних подій в подальшому при лонгації/укладення нових угод відсоткові ставки можуть змінюватися в сторону збільшення, що вплине як на дохідність Компанії, так і на справедливу вартість чистих активів.

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство не має банківських кредитів, тому процентний ризик є незначним.

Компанія з метою покриття касових розривів в ході своєї звичайної фінансово-господарської діяльності залучає додаткові кредитні банківські кошти, у вигляді овердрафту та кредиту, за користування якими нараховуються та сплачуються відсотки. Протягом дії кредитних договорів процентні ставки за користуванням кредитними коштами фіксуються, тому Компанія не зазнала втрат через процентний ризик. Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Товариство, як постачальник універсальних послуг, здійснює постачання електричної енергії споживачам універсальної послуги Кіровоградської області за фіксованими цінами. Ціна електричної енергії для споживачів універсальної послуги є регульована державою та визначається відповідно до постанови НКРЕКП №1177 від 05.10.2018 року (зі змінами). Ціновий ризик універсальної послуги полягає у невідповідності прогнозованої ціни закупівлі електричної енергії розрахованої відповідно до визначених методик Регулятора в складі доходів та ринкової ціни електричної енергії, що склалася за відповідний період, в складі витрат. Внаслідок цього діяльність Компанії схильна до цінового ризику в частині діяльності з продажу електричної енергії за універсальною послугою у разі негативних змін у політичному і діловому середовищі. Цінові ризики універсальної послуги призводять до коливань фінансових результатів Компанії за періодами часу, а також до тимчасових касових різниць. За іншими видами діяльності цінові ризики контрольовані.

29. Події після закінчення звітного періоду

Після закінчення звітного періоду не відбувались події, наслідки яких могли призвести до зміни показників фінансової звітності. Здійснювалась виплата та розподіл дивідендів Компанією за період з дати фінансової звітності (31.12.2025 р.) до дати затвердження фінансової звітності (24.02.2026 р.)

Ця окрема фінансова звітність за 2025 рік була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 24 лютого 2026 року.

Керівник

Олег ВАЛЕНТИЙ

Головний бухгалтер

Юлія КОШМАК

