



## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА** **про фінансову звітність** **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕ ТРЕЙДИНГ»** **станом на 31.12.2025р.**

### *Адресат:*

*Учасники та управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕ ТРЕЙДИНГ»*

### **ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» (далі ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ», Товариство), що складається з:

- Звіту про фінансовий стан (Баланс) на 31.12.2025р.;
- Звіту про прибутки та збитки та сукупні доходи (Звіту про фінансові результати) за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Приміток до фінансової звітності, що містять суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» на 31 грудня 2025р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо фінансової звітності.

### **ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

1. Як зазначено в розділі 3 Приміток до фінансової звітності, Товариство визначає резерв під очікувані кредитні збитки на індивідуальній основі – в розрізі контрагентів. Товариство нарахувало резерв під очікувані кредитні збитки по торговельній дебіторській заборгованості станом на 31 грудня 2025 року в сумі 13 990 тис. грн. (станом на 31 грудня 2024 року – 12 087 тис. грн.), по іншій поточній дебіторській заборгованості нарахувало резерв у сумі 124 292 тис. грн. (станом на 31 грудня 2024 року 165 937).

Визначення зазначених резервів є обліковою оцінкою, що передбачає застосування значних професійних суджень управлінського персоналу, зокрема щодо очікуваних грошових потоків, строків погашення заборгованості, кредитоспроможності контрагентів та ймовірності дефолту. При цьому наявна інформація не забезпечила достатньої основи для формування належного висновку щодо об'єктивності ключових припущень, використаних у відповідних розрахунках.

Враховуючи обмеження облікових і аналітичних систем для підтвердження отриманих даних, на підставі яких базувались припущення управлінського персоналу, а також складність проведення відповідних розрахунків, ми самостійно не змогли дійти висновку з достатнім рівнем впевненості щодо

обґрунтованості оцінок управлінського персоналу та визначити, чи потрібно було би здійснювати коригування сум резерву під очікувані кредитні збитки по статтях Звіту про фінансовий стан «Торговельна дебіторська заборгованість» та «Інша поточна дебіторська заборгованість» на всі дати, що містить дана фінансова звітність та, відповідно, оцінити можливий вплив на розрахунок відстрочених податків та на визначення чистого фінансового результату у Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2024 та 2025 роки.

2. Товариство не розкрило у Примітках до фінансової звітності інформацію передбачену п. 17 МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» щодо одержаних від підприємства провідним управлінським персоналом поточних виплат, виплат по закінченні трудової діяльності, виплати при звільненні.

3. Як зазначено у розділі 2.3 Приміток до фінансової звітності за всіх сценаріїв Товариство має вести безперервну діяльність. Сценарії призупинення діяльності не мають під собою підґрунтя в налагодженій моделі функціонування Товариства та її маневреності. Аудитором було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури з метою встановлення ризику щодо безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах. Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням фактів, які можуть вплинути на його діяльність, оскільки подальший розвиток та вплив війни неможливо передбачити.

Ці обставини вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про це питання.

Також ми врахували участь Товариства у судовій справі № 910/14709/21, щодо наявності несплаченої заборгованості перед ПрАТ "НЕК Укренерго" за Договором про врегулювання електричної енергії від 19.04.2019 №0066-01024, інформація про яку розкрита у розділі 5 Приміток до фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана у розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності («Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)», виданому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

## **КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ**

Ключові питання – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

## **ІНША ІНФОРМАЦІЯ**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за Іншу інформацію (фінансову та нефінансову), підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року. Інша інформація (фінансова та не фінансова) складається зі Звіту про управління за 2025 рік, підготовлений згідно із ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV;

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

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

Товариство підготувала Іншу інформацію (Звіт про управління за 2025 рік). У Іншій інформації за звітний період ми не виявили суттєву невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім питань які описані в розділі «Основа для думки із застереженням».

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА**

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є останніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції і події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

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

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

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

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

*Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання*

Ми призначені аудиторами Товариства на підставі Рішення єдиного учасника № 28/11/2025, яке було прийняте 28.11.2025 р. для виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року. Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» для ТОВ «НВ АУДИТ УКРАЇНА» з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень становить 3 роки.

### *Аудиторські оцінки*

На Товариство здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та геополітичні ризики.

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації в фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема, внаслідок шахрайства, що включають:

- Проведення аналізу середовища внутрішнього контролю Клієнта, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Клієнта, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Клієнтом щодо механізму розгляду цих ризиків.
- Розуміння інформаційної системи Клієнта, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Клієнт використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням.
- Виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності. Аналітичні процедури, виконані нами як процедури оцінки ризиків включати ідентифікацію існування незвичайних операцій або подій та сум, коефіцієнтів і тенденцій, які могли б потребувати виконання додаткових аудиторських процедур. Зазначені процедури охоплювали оцінку фінансової інформації, зазначеної у фінансовій звітності Клієнта.
- Аналіз обставин, щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Клієнта та мали прогнозовано призвести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.
- Процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Клієнта, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.
- Ідентифікацію існування незвичайних операцій або подій та сум, коефіцієнтів і тенденцій, які могли б потребувати виконання додаткових аудиторських процедур. Зазначені процедури охоплювали оцінку фінансової інформації, зазначеної у звіті про прибутки і збитки та звіті про фінансовий стан, результати цих процедур відповідають нашим очікуванням і отриманим нами аудиторським доказам.

У областях, де ми визначали потенціал для значного ризику, ми розширювали наше аудиторське тестування. Відповідно у інших областях, тестування було значно меншим.

#### Опис виявлених ризиків

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані інциденти, і жодні інші питання не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур. Детальна інформація щодо значних ризиків висвітлена у розділі «Ключові питання аудиту» Звіту незалежного аудитора.

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

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення звітності внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак, ос-

новну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

<b>Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями</b>	<b>Дії у відповідь на оцінені ризики</b>
<p>При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства щодо:<ul style="list-style-type: none"><li>• ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки їх порушення;</li><li>• виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство;</li><li>• внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів</li></ul></li><li>- обговорення членами команди із завдання з аудиту, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання доходів, нехтування управлінським персоналом заходів контролю;</li><li>- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства та складають нормативно – правову основу її діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали відповідне податкове законодавство.</li></ul>	<p>В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту бідь-які питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.</p> <p>Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;</li><li>- запит управлінському персоналу та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;</li><li>- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;</li><li>- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями;</li><li>- Тестування відповідності проводок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.</li></ul> <p>Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.</p>

*Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для найвищого управлінського персоналу (аудиторського комітету)*

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року узгоджений з додатковим звітом для найвищого

управлінського персоналу. Ми не виявили жодних фактів не узгодженості інформації між додатковим звітом для найвищого управлінського персоналу та інформацією зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

### *Надання неаудиторських послуг та незалежність*

Ми повідомляємо, що не надавали Товариству жодних послуг, заборонених законодавством, та жодних не аудиторських послуг.

### *Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень*

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Товариства у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Ми перевіряли фінансову звітність на основі тестування ефективності функціонування заходів контролю, докладної (детальної) інформації про операції й залишки, а також шляхом виконання аналітичних процедур по суті, що виконувались як процедури оцінювання ризиків.

Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтувався на нашій оцінці ризику того, чи може бути суттєво викривлена відповідна стаття у фінансовій звітності. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід було зосереджено на тих областях діяльності Товариства, які вважаються нами значними для результатів діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2025 року.

Ми також проводили детальне тестування операцій і залишків на початок періоду, де наш аналіз ризику та/або результати наших процедур по суті та аналітичних процедур дали нам змогу висловити думку щодо послідовності застосовування облікових політик та нашої думки стосовно суттєвого впливу на фінансову звітність за поточний період.

Концепція суттєвості застосовувалась нами на всіх етапах здійснення процесу аудиту, починаючи з етапу укладання договору, а також під час планування (визначення характеру часу та обсягу аудиторських процедур), виконання аудиту, а також під час оцінки впливу ідентифікованих викривлень на аудит і впливу невивірених викривлень (якщо такі є) на фінансову звітність у цілому.

Базуючись на нашому професійному судженні, меті аудиту, розумінні потреб користувачів фінансової звітності у фінансовій інформації, а також масштабу господарської діяльності Товариства ми провели розрахунок абсолютного значення загального рівня суттєвості беручи за основу найбільш важливі (базові показники) фінансовій звітності, які характеризують достовірність фінансової звітності, що підлягає аудиту.

Розмір суттєвості переглядався нами наприкінці аудиту з метою забезпечення її відповідності і прийнятності проведеному аудиту фінансової звітності.

Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть призвести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій, або застосування управлінським персоналом суджень стосовно статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності. У областях, де ми визначали потенціал для значного ризику, ми розширювали наше аудиторське тестування. Відповідно у інших областях, тестування було значно меншим.

Аналітичні процедури, виконані нами як процедури оцінки ризиків включати ідентифікацію існування незвичайних операцій або подій та сум, коефіцієнтів і тенденцій, які могли б потребувати виконання додаткових аудиторських процедур. Зазначені процедури охоплювали оцінку фінансової інформації, зазначеної у звіті про прибутки і збитки та звіті про фінансовий стан, результати цих процедур відповідають нашим очікуванням і отриманим нами аудиторським доказам.

## *Інші питання – Формат подання фінансової звітності*

Відповідно до вимог статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства складають та подають фінансову звітність і консолідовану фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі iXBRL. Станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Товариства ще не підготував пакет звітності у форматі XBRL та планує підготувати та подати цей пакет протягом 2026 року.

Наша аудиторська думка стосується виключно наданої нам фінансової звітності, і не поширюється станом на дату звіту аудитора на інформацію, яка може бути згенерована Товариством у форматі XBRL для подання до системи фінансової звітності.

## **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЩО ПРОВІВ АУДИТ**

**Повне найменування:** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НВ АУДИТ УКРАЇНА».  
**Код ЄДРПОУ:** 24165740.

**Місцезнаходження:** 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 15, оф. 3.

**Інформація про включення в реєстр:** Номер реєстрації в реєстрі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» - №4612.

Відповідно до Договору № 1212/1/ПСІ від 12 грудня 2025 р. нами було надано послуги з аудиту фінансової звітності станом на 31.12.2025р.

Дата початку аудиту – 12 грудня 2025 року, дата закінчення аудиту – 26 травня 2026 року.

*Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Шматко Олексій Юрійович.*

**Ключовий партнер з аудиту**  
/номер у реєстрі 101792/



**О.Ю. Шматко**

26 травня 2026 року  
01033, Україна, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 15, оф. 3

## ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» (код ЄДРПОУ 42699760) (далі Товариство) станом на 31 грудня 2025 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

Датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2022 року відповідно до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Керуючись МСФЗ (IFRS) 1, перша фінансова звітність згідно МСФЗ є рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Із цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, які діють на дату складання звітності.

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх 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.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективною і надійною системи внутрішнього контролю в Товаристві;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була схвалена до випуску 12.05.2026 року у складі:

- Звіт про фінансовий стан (Баланс) станом на 31.12.2025 р.;
- Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансовий результат) за 2025 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік;
- Звіт про зміни в капіталі (звіт про власний капітал) за 2025 рік;
- Звіт про зміни в капіталі (звіт про власний капітал) за 2025 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2025 рік.

Слугін О.О.  
Директор

12.05.2026 року



Луньова І.Є.

Головний бухгалтер  
12.05.2026 року

**ДОКУМЕНТ КРИЙНИЙ**

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДЕ ТРЕЙДІНГ"** Дата (рік, місяць, день) **2020 01 01**  
 Територія **Київ** за ЄДРПОУ **42699760**  
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КАТОТТГ **UA80000000000624772**  
 Вид економічної діяльності **Торгівля електросмергєю** за КОПФГ **240**  
 Середня кількість працівників **2 49** за КВЕД **35.14**

Адреса, телефон **Предславинська, буд. 11, м. Київ, 03150** **0442909749**  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

**v**

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

<b>А К Т И В</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	59	188
первісна вартість	1001	76	233
накопичена амортизація	1002	-17	-45
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	11 367	9 189
первісна вартість	1011	18 797	16 005
знос	1012	-7 430	-6 816
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	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	136 964	131 270
Відстрочені податкові активи	1045	31 755	24 571
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>180 145</b>	<b>165 218</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	10 434	22 795
виробничі запаси	1101	246	366
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	10 188	22 429
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	950 475	410 753
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	221 170	222 902
з бюджетом	1135	8 429	15 478
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	650	1 156
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	369 948	292 682
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	133 835	423 394
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	133 835	423 394
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	308 505	202 285
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>2 003 446</b>	<b>1 591 445</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>50</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>2 183 641</b>	<b>1 756 663</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10	10
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	136 228	199 074
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>136 238</b>	<b>199 084</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
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:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 508 459	1 145 925
розрахунками з бюджетом	1620	4 489	9 866
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 489	9 866
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	267 859	291 267
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	300	285
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	29 797	24 445
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	236 499	85 791
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>2 047 403</b>	<b>1 557 579</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
У Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>2 183 641</b>	<b>1 756 663</b>

Електронна печатка  
42699760

ЕП СЛУГІН Олександр  
Сторінка  
Ідентифікаційний код 42699760

СЛУГІН Олександр Олександрович

ЛУНЬОВА Ірина Єгорівна

1 Кошикатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДЕ ТРЕЙДІНГ"**

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

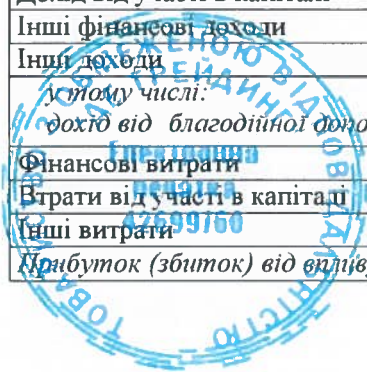
(найменування)

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	26 504 068	15 359 734
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 26 406 235 )	( 14 930 983 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	97 833	428 751
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	194 211	14 727
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 67 253 )	( 101 336 )
Витрати на збут	2150	( 21 159 )	( 24 396 )
Інші операційні витрати	2180	( 139 415 )	( 190 463 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	64 217	127 283
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	49 323	19 832
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 16 640 )	( 48 032 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 1 878 )	( 2 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	95 022	99 081
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(17 104)	(18 951)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	77 918	80 130
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>77 918</b>	<b>80 130</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 342	1 926
Витрати на оплату праці	2505	49 901	83 293
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 872	8 494
Амортизація	2515	6 392	6 451
Інші операційні витрати	2520	161 320	216 031
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>227 827</b>	<b>316 195</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



СЛУГІН Олександр Олександрович

ЛУНЬОВА Ірина Єгорівна

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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 170 075	2 732 850
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	306	42
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	30 339 927	15 462 491
Надходження від повернення авансів	3020	1 033 936	489 560
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	10 252	9 512
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	6	1 660
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	165 677	2 362
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 2 441 021 )	( 4 225 218 )
Праці	3105	( 42 402 )	( 45 946 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 10 076 )	( 8 780 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 29 880 )	( 225 520 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 4 543 )	( 47 382 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 3 237 )	( 158 857 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 22 100 )	( 19 281 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 30 271 820 )	( 13 346 676 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 358 324 )	( 110 930 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 2 262 )	( 7 019 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 381 291 )	( 489 135 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>183 103</b>	<b>239 253</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	4	-
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	( - )	( - )
несоборотних активів	3260	( 3 165 )	( 218 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-3 161</b>	<b>-218</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	50 000	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	190 832	128 894
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	50 000	10 000
Сплату дивідендів	3355	( 15 087 )	( 10 117 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 6 232 )	( 6 046 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( 61 325 )	( 213 837 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>108 188</b>	<b>-111 106</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>288 130</b>	<b>127 929</b>
Залишок коштів на початок року	3405	133 835	7 481
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 429	(1 575)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>423 394</b>	<b>133 835</b>



СЛУГІН  
Олексій  
Олексійович

ЛУНЬОВА Ірина  
Єгорівна



СЛУГІН Олексій Олексійович

ЛУНЬОВА Ірина Єгорівна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДЕ ТРЕЙДІНГ"**

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ	
2026	01
<b>ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО</b>	
42699760	

(найменування)

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

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	10	-	-	-	136 228	-	-	136 238
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	10	-	-	-	136 228	-	-	136 238
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	77 918	-	-	77 918
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(15 072)	-	-	(15 072)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, надана до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> 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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	62 846	-	-	62 846
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	10	-	-	-	199 074	-	-	199 084

Керівник  
печатка  
Головний бухгалтер

СЛУГІН Олександр  
Олександрович  
Ір.  
Луньова Ірина  
Єгорівна

СЛУГІН Олександр Олександрович

ЛУНЬОВА Ірина Єгорівна



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕ ТРЕЙДИНГ»**  
03150, м.Київ, вул.Предславинська, 11  
тел.: +38 044 290 97 49  
office@detrading.energy  
П/р UA763004650000026005300430965  
в головному управлінні з обслуговування  
клієнтів АТ «ОЩАДБАНК»  
МФО 300465, ЄДРПОУ 42699760  
ІПН 426997626554  
Платник податку на прибуток на  
загальних підставах



**LIMITED LIABILITY COMPANY  
«DE TRADING»**  
11, Predslavynska str., Kyiv, 03150  
tel.: +38 044 290 97 49  
office@detrading.energy  
Account UA763004650000026005300430965  
in the main department of  
customer service JSC "OSCHADBANK"  
MFO 300465, EDRPOU 42699760  
INN 426997626554  
A regular profit tax payer

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ДЕ ТРЕЙДИНГ»**

**Примітки до фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2025  
року, що містять суттєву інформацію про облікову політику та інші  
пояснення.**

Київ 2026

1.	ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО .....	3
2.	Основи подання інформації.....	4
2.1	Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності.....	4
<b>2.2.</b>	<b>НОВІ МСФЗ, ПРИЙНЯТІ СТАНОМ НА 31.12.2025 РОКУ .....</b>	<b>4</b>
2.3	Безперервність діяльності .....	6
3.	Основні положення облікової політики.....	8
4.	Розкриття інформації по статтям .....	24
4.1	Нематеріальні активи .....	24
4.2	Основні засоби.....	25
4.3	Активи з права користування та фінансові зобов'язання з оренди .....	26
4.4	Довгострокова дебіторська заборгованість.....	27
4.5	Запаси .....	27
4.6	Торговельна та інша дебіторська заборгованість .....	27
4.7	Грошові кошти та їх еквіваленти .....	29
4.8	Випущений капітал і резерви .....	30
4.9	Кредити, позики, гарантії.....	30
4.10	Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання .....	31
4.11	Виплати працівникам .....	31
4.12	Забезпечення .....	32
5	Умовні зобов'язання .....	36
6	Операції з пов'язаними сторонами .....	37
7	Управління ризиками .....	40
8	Події після звітної дати.....	43
9	Затвердження фінансової звітності.....	43

## 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

Повна назва організації	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕ ТРЕЙДИНГ»
Скорочена назва організації	ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ»
Юридична адреса	Україна, 03150, м. Київ, вул. Предславинська буд. 11
Фактична адреса	Україна, 03150, м. Київ, вул. Предславинська буд. 11
Посада, П.І.Б. керівника підприємства – директор	Директор – СЛУГІН ОЛЕКСІЙ ОЛЕКСІЙОВИЧ
П.І.Б. головного бухгалтера	ЛУНЬОВА ІРИНА ЄГОРІВНА
Номер і дата свідоцтва про державну реєстрацію	13.12.2018р. (номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР № 10701020000080182 від 13.12.2018 року)0
Контактні телефони:	+380442909749
Адреса електронної пошти:	office@detrading.energy
Код за ЄДРПОУ:	42699760
Банківські реквізити:	UA973204780000026007924898047, МФО 320478, АБ "УКРГАЗБАНК"
Органи управління	ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ, ДИРЕКТОР
Основні характеристики за видами діяльності	<p><b>Основний:</b> Код КВЕД 35.14 Торгівля електроенергією;  Код КВЕД 46.12 Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами;  Код КВЕД 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;  Код КВЕД 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у.;</p> <p>Код КВЕД 82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг, н. в. і. у.;</p> <p>Код КВЕД 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами;  Код КВЕД 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами;  Код КВЕД 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами;  Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;  Код КВЕД 63.99 Надання інших інформаційних послуг, н. в. і. у.;</p> <p>Код КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування;  Код КВЕД 35.11 Виробництво електроенергії;  Код КВЕД 35.12 Передача електроенергії;  Код КВЕД 35.13 Розподілення електроенергії;  Код КВЕД 35.21 Виробництво газу;  Код КВЕД 35.22 Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи;  Код КВЕД 35.23 Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи</p>

Власниками компанії є ПрАТ «Енергоінвест Холдинг» (частка 100%).

Власник	Частка в Статутному фонді	Країна	Частка власників, %
ПрАТ «Енергоінвест Холдинг» ЄДРПОУ 38769061	10 тис. грн	Україна	100 %
<b>Всього</b>	<b>10 тис. грн</b>		<b>100 %</b>

- Кінцевими бенефіціарними власниками юридичної особи на дату підписання цих приміток є:
- Пилипенко Аліна Василівна, громадянка України, країна постійного місця проживання Україна, частка бенефіціарного володіння: 40,52 %, непрямий вирішальний вплив;
- Зінатуллін Андрій Нуруллович, громадянин України, країна постійного місця проживання Україна, частка бенефіціарного володіння: 46,00 %.

У січні 2026 року відбулися зміни кінцевого бенефіціарного власника.

**Юридична адреса Компанії:** 03150, м. Київ, вул. Предславинська, 11

Станом на 31 грудня 2025 року чисельність працівників Компанії становила – 49 працівників (станом на 31 грудня 2024 року - 49 працівників).

## 2. ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

### 2.1 ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДНІСТЬ МІЖНАРОДНИМ СТАНДАРТАМ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Компанія складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ з моменту першого прийняття їх за концептуальну основу підготовки цієї фінансової звітності – 01.01.2023 року. Ця фінансова звітність представлена у тисячах гривень.

Фінансова звітність Компанії за 12 місяців 2025 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ. Зміни в обліковій політиці на поточний період відбулися у зв'язку застосуванням нових та переглянутих стандартів та тлумачень, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО”) та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності („КТ МСФЗ”) при РМСБО, які стосуються операцій Компанії та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються на 1 січня 2025 року

### 2.2. НОВІ МСФЗ, ПРИЙНЯТІ СТАНОМ НА 31.12.2025 РОКУ

Нові та змінені стандарти, що набувають чинності в майбутніх звітних періодах

МСФЗ	Зміст	Дата набрання чинності
МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"	Поправки щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів. Роз'яснюються вимоги щодо дати визнання та припинення визнання фінансових активів та фінансових зобов'язань, за винятком припинення визнання фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом електронного переказу; вимоги до оцінки характеристик договірних грошових потоків за	1 січня 2026 року

	<p>фінансовими активами; характеристики кредитів без права регресу та інструментів, пов'язаних за договором.</p> <p>Поправки також вводять певні вимоги до розкриття інформації про фінансові інструменти.</p>	
МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: Розкриття інформації"	Поправки: Договори, що стосуються природно-залежної електроенергії (Переважно для вирішення питань, пов'язаних з фінансовими активами з екологічними, соціальними та управлінськими (ESG))	1 січня 2026 року
МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"	Стандарт встановлює нові суттєві вимоги до подання фінансової звітності, приділяючи особливу увагу звіту про прибутки та збитки, включаючи вимоги щодо обов'язкового подання проміжних підсумків, агрегації та дезагрегації інформації, а також розкриття інформації, пов'язаної з показниками ефективності, визначеними керівництвом. МСФЗ 18 замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності" має на меті покращити порівнянність та прозорість звітності про результати діяльності компаній. МСФЗ 18 також призвів до вузькоспеціалізованих змін у звіті про рух грошових коштів.	1 січня 2027 року
МСФЗ 19 "Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації"	МСФЗ (IFRS) 19 дозволяє певним компаніям застосовувати повні вимоги МСФЗ до оцінки, але зі значно скороченим обсягом розкриття інформації. Якщо материнська компанія складає консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ, її дочірні компанії зобов'язані звітувати перед материнською компанією також за МСФЗ. Для своєї власної фінансової звітності дочірнім компаніям дозволено використовувати МСФЗ для малих та середніх підприємств, якщо вони відповідають відповідним критеріям або іншому національному стандарту фінансової звітності. Однак, такі дочірні підприємства не можуть прийняти рішення про застосування МСФЗ для МСП, оскільки вони вже зобов'язані звітувати перед материнською компанією, використовуючи МСФЗ, і МСФЗ для МСП значно відрізняються "повних" МСФЗ, що може привести до того, що дочірнє підприємство буде змушене складати два набори фінансових звітів. Коли дочірні підприємства застосовують МСФЗ для складання власної фінансової звітності, вони зобов'язані розкривати інформацію, що вимагається МСФЗ, яка може бути непропорційною інформаційним потребам користувачів фінансової звітності.	1 січня 2027 року

	Дочірні компанії, що відповідають визначеним критеріям прийнятності можуть прийняти рішення про застосування знижених вимог до розкриття інформації порівняно з вимогами до розкриття інформації МСФЗ, дотримуючись при цьому вимог до визнання, оцінки та подання інформації.	
--	--	--

Товариство складає фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та оприлюднених українською мовою на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Ця фінансова звітність включає розкриття інформації, що вимагаються МСФЗ, які застосовуються до звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати.

Товариство не застосовує жодних МСФЗ або поправок до них до дати їх обов'язкового набрання чинності.

Враховуючи характер діяльності фінансова звітність Компанії не містить розкриття інформації щодо :

- Страхової діяльності (МСФЗ 17);
- Розвідки та оцінки запасів корисних копалин (МСФЗ 6);
- Інвестиційних суб'єктів господарювання (МСФЗ 10);
- Будівельних контрактів (МСФЗ 15);
- Державних грантів (МСБО 20);
- Програм пенсійного забезпечення (МСБО 26);
- Гіперінфляції (МСБО 29);
- Сільського господарства (МСБО 41);
- Відстрочених рахунків тарифного регулювання (МСФЗ 14).

Крім того Компанія не здійснює певних видів діяльності (які зазвичай здійснюються фінансовими установами), які б вимагали спеціального розкриття інформації згідно з МСФЗ 7 "Фінансові інструменти", в тому числі: сек'юритизація фінансових активів та зобов'язань; взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань тощо.

Товариство не здійснювала дострокового застосування вище означених змін. Аналізуючи вплив майбутніх оновлень, що плануються до запровадження, Товариство доходить висновку що зміни в МСФЗ, які набувають чинності з 01.01.2026р. та пізніше, не спричинять суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

### 2.3 БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» за всіх сценаріїв має вести безперервну діяльність, сценарії призупинення діяльності не мають під собою підґрунтя в налагодженій моделі функціонування компанії та її маневреності. Більш того, напрямок діяльності компанії має стратегічне значення для сприяння відбудові та розвитку економіки України (зокрема, через розвиток на ринках електричної енергії та природного газу).

З початку великомасштабного військового вторгнення Російської Федерації ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» робочі процеси не постраждали, компанія продовжила свою діяльність. За необхідності всі робочі процеси було подовжено дистанційно одразу ж з 24.02.2022р., з забезпеченням всіма необхідними засобами кожного працівника відповідно до його функціоналу. Всі робітники компанії мають можливість виконувати свій функціонал як віддалено, так і з залученням до офісу компанії, з точки зору безпеки для власного життя та підтримки всіх бізнес-

процесів. Компанія намагається дотримуватися усіх діючих стандартів обліку, Законодавства з урахуванням поточних змін до них.

Ризик пошкодження необоротних активів існує, але на сьогодні він мінімальний. Розташування офісу компанії в м. Київ, збільшення засобів ППО та зміцнення збройних сил України дозволили робітникам компанії працювати переважно в штатному режимі. Необоротні активи розташовані в м. Києві – вул. Предславинська, 11 (офісне приміщення, транспорт, техніка та обладнання, інше). Оборотні активи виражені переважно грошовими коштами на банківських рахунках та дебіторською заборгованістю. Погашення дебіторської заборгованості в значній мірі залежить від конкретних компаній-дебіторів та впливу військового стану на їх діяльність. За інформацією, якою володіє ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ», ключові компанії дебітори продовжують свою операційну діяльність. Активи та дочірні компанії на території Росії відсутні. Знецінення та вибуття нефінансових активів, резервів та забезпечень не виявлені.

Компанія вживає необхідні запобіжні заходи для аналізу ризиків можливих кібератак та розробляє плани реагування на такі кібератаки. Інтелектуальні дані компанії надійно захищені.

Зменшуються загальні операційні витрати на ведення бізнесу.

Ліквідність Компанії на достатньому рівні для вирішення поточних потреб і 2025 рік продемонстрував покращення усіх ключових показників ліквідності. На сьогоднішній день Компанія не має необхідності в залученні додаткового капіталу, але регулярно моніторить доступ до позикового капіталу та підтримує партнерські відносини з багатьма фінансовими установами України.

Компанія працює з оптовими постачальниками та покупцями електричної енергії (далі – ЕЕ), та природного газу, також з 2022 року здійснює безперервну діяльність з постачання природного газу кінцевим споживачам.

На п'ятий рік повномасштабного військового вторгнення РФ на територію України з 24.02.2022 року українська економіка і український бізнес поступово адаптується і відновлює ділову активність.

Разом з нею відновлюється і надалі розвивається трейдингова діяльність Товариства. Так, якщо в 2022 році обсяги проданої електричної енергії зменшились порівняно з довоєнним 2021 роком більше ніж на половину (скоротилися на 56%) на фоні зменшення попиту в усіх регіонах України, то протягом 2025 року Товариству вже вдалось втричі збільшити вартість торгівельного портфелю продажів електроенергії порівняно з довоєнним 2021 роком та збільшити обсяги продажу електроенергії проти попереднього року на +39%, а обсяги продажу природного газу збільшені в 7,5 разів у порівнянні з попереднім 2024 роком, забезпечивши постачання газу для декількох крупних кінцевих споживачів – промислових підприємств. До цього у 2024 році обсяги торгівлі газом збільшились на 42% порівняно з попереднім 2023 роком. Перспективним з точки зору подальшого нарощування торгівлі як електроенергією, так і природним газом видається і 2026 рік.

Проте трейдерська діяльність Товариства саме на ринку електричної енергії залишається ключовою за масштабами та ефективністю у фінансових результатах та грошовому потоці. У 2025 році доходи від продажу та постачання природного газу склали лише 1,0% доходів від продажу ЕЕ.

Отже, діяльність Товариства зосереджена на підтримці конкурентних переваг на ринку електричної енергії в Україні. Компанія має диверсифіковану мережу продаж, має достатню кількість стратегій закупівлі, зокрема і в рамках імпорту ЕЕ до України. Втрати конкурентних переваг на ринку через військові дії в Україні в Компанії не відчуються, оскільки всі учасники ринку опинилися в більш-менш однакових ринкових умовах.

Більш того, програма відновлення української економіки після закінчення війни сприятиме збільшенню споживання електроенергії у загально-державному масштабі. Збережені

конкурентні переваги Компанії серед учасників ринку електричної енергії зумовлюють повне відновлення і навіть перспективу збільшення обсягів продажу ЕЕ на фоні підвищеного попиту на неї у період Великої відбудови країни після закінчення війни.

У відповідності до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» економіка України вважалась гіперінфляційною протягом 2000 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалась гіперінфляційною. У 2016 році індекс інфляції становив 112,4%, в 2017 році - 113,7%, в 2018 -109,8% , в 2019 -104,1%, в 2020 – 105,0%, в 2021 – 110,0%, в 2022 – 126,6%, в 2023 – 105,1%, 2024 - 112%, 2025 – 108%.

Показники фінансової звітності за 2025 рік не перераховуються, керівництво Компанії, ґрунтуючись на власному судженні, прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає, що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни. В 2025 році для перерахунку фінансової звітності згідно стандарту МСБО 29 немає підстав.

За всіх сценаріїв компанія має вести безперервну діяльність. Сценарії призупинення діяльності не мають під собою обґрунтування та доцільності в налагодженій гнучкій та маневреній моделі функціонування Товариства.

Ця фінансова звітність була складена на основі припущення про безперервність діяльності та не містить жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті зазначеної вище невизначеності. Управлінський персонал, оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

### **3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

#### **Основні засоби**

##### *Модель обліку після визнання.*

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

Витрати на щоденне обслуговування об'єктів основних засобів (зарплата, витратні матеріали, витрати на придбання комплектуючих частин, поточний ремонт тощо), визнаються у складі прибутків та збитків по мірі їх здійснення. Витрати на реконструкцію та модернізацію, що призведуть до збільшення майбутніх економічних вигід порівняно з первісно визначеними при визнанні активом, капіталізуються у вартість об'єктів.

##### *Амортизація.*

Основні засоби амортизуються за прямолінійним методом протягом всього терміну їх корисного використання. Нарахування амортизації на об'єкти незавершеного будівництва починається після доведення об'єкта до стану готовності до використання.

Амортизаційні нарахування за кожний період відображаються у складі прибутків і збитків.

Частини об'єкта, вартість яких визнається несуттєвою, окремо не амортизуються.

Кожна частину об'єкта, собівартість якої є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкта, амортизується окремо. Частини об'єкта з несуттєвою собівартістю також можуть амортизуватися окремо в залежності з їх функціональним призначенням. Для визначення суттєвої частини (компонента) встановлюється розмір 10 % від загальної вартості об'єкта, для відокремлення несуттєвої частини (компонента) для цілей окремої амортизації оформлюється рішення відповідних спеціалістів та затверджується керівником.

Очікувані середні строки корисної експлуатації основних засобів залежно від класів:

- Будівлі і споруди 20-50 років

- Машини та обладнання 5-25 років
- Транспортні засоби 5-8 років
- Меблі і інвентар та інші 3-10 років
- Комп'ютери 2-5 років

Незавершене будівництво не амортизується до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію.

Компанія капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

Оцінка строку корисного використання об'єкту основних засобів залежить від судження керівництва, яке ґрунтується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строку корисного використання активу керівництво бере до уваги умови передбачуваного використання активу, його фізичний і моральний знос і умови роботи, в яких експлуатуватиметься цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації, і відповідно, вплине на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

Терміни корисного використання та методи амортизації, застосовані до активу переглядати управлінським персоналом на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, така зміна відображається як зміна в обліковій оцінці.

#### *Тестування на знецінення.*

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися.

Зменшення балансової вартості активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення визначається у прибутках чи збитках.

Збиток, визначений для активу в попередніх періодах, сторнується якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування.

Після визнання збитку від зменшення корисності активу амортизація активу коригується у наступних періодах.

На кожну звітну дату проводити оцінку наявності того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу більше не існують або зменшилися.

## **Нематеріальні активи**

### *Модель обліку після визнання.*

Після визнання до нематеріальних активів застосовується модель собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

До внутрішньо згенерованих об'єктів, в яких тільки частина собівартості нематеріального активу визнається активом з причини того, що актив не відповідає критеріям його визнання, застосовується модель переоцінки.

### *Переоцінка активів.*

Справедлива вартість об'єктів, що обліковуються за переоціненою вартістю, визначається незалежними оцінювачами на основі відкритих ринкових даних. Якщо справедливу вартість переоціненого нематеріального активу більше неможливо визначити, ґрунтуючись на активному ринку, то балансовою вартістю активу є його переоцінена вартість на дату останньої переоцінки з посиланням на активний ринок за вирахуванням будь-якої подальшої накопиченої амортизації та будь-яких подальших накопичених збитків від зменшення корисності.

Накопичена на дату переоцінки амортизація коригується пропорційно зміні балансової вартості активу в бруто-оцінці (методом індексації). При цьому балансова вартість об'єкту після переоцінки дорівнює його переоціненій вартості.

Резерв від переоцінки переноситься до складу нерозподіленого прибутку протягом всього строку експлуатації активу. Сума стерпного резерву являє собою різницю в амортизації вартістю переоціненого активу і вартості активу в разі, якщо б він не переоцінювався. При вибутті активу залишок резерву переоцінки, відноситься до конкретного продаваного активу, переноситься на нерозподілений прибуток.

#### *Амортизація.*

Нематеріальні активи з встановленим строком корисної експлуатації амортизуються за прямолінійним методом протягом усього терміну корисного використання. Нематеріальні активи з невстановленим строком корисної експлуатації амортизації не підлягають.

Амортизація визнається у складі прибутку або збитку, крім випадку, коли пов'язані з активом економічні вигоди поглинаються при виробництві інших активів. У цьому випадку амортизація складає частину собівартості іншого активу і включається в його балансову вартість.

Ліквідаційна вартість дорівнює нулю, крім об'єктів, які планується ліквідувати до кінця терміну їх економічної експлуатації, або якщо стосовно існує активний ринок.

Строк корисної експлуатації в розрізі груп:

Бренди і торговельні марки - Згідно з правоустановчими документами

Комп'ютерне програмне забезпечення – згідно з ліцензійними умовами, умовами договору або терміну експлуатації того комп'ютерного обладнання, на яке воно встановлено

Права на ведення діяльності - Згідно з договорами

Терміни та метод амортизації з встановленим строком корисної експлуатації переглядаються Товариством один раз в рік.

Строк корисної експлуатації активу, що не амортизується, щорічно аналізується на предмет з'ясування, чи продовжують події і обставини забезпечувати правильність оцінки, за якою даний актив має невстановлений термін корисної експлуатації.

У разі зміни оцінки строку корисної експлуатації з невстановленого на встановлений подія підлягає відображенню в обліку як зміна облікової оцінки згідно МСФЗ (IAS) 8.

#### **Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність.**

Необоротні активи класифікуються в категорії активів, утримуваних для продажу, в тому випадку, коли актив готовий до негайного продажу в його нинішньому стані і ймовірність його продажу є дуже високою.

Оцінка класифікованого в якості призначеного для продажу довгострокового активу здійснюється за найменшою з двох величин: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Довгострокові активи для продажу не амортизуються.

#### **Запаси**

Запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість сировини й інших запасів включає витрати на придбання запасів, їх транспортування та доведення до готовності до використання.

Чиста вартість реалізації визначається як ціна продажу в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат, пов'язаних з доведенням запасів до готовності, та витрат, пов'язаних з реалізацією. Запаси відображаються за вирахуванням резерву на неліквідні і застарілі запаси.

*Методи визначення собівартості.*

Для оцінки собівартості запасів застосовується метод стандартних витрат, який враховує норми використання основних і допоміжних матеріалів, трудовитрат, економічної та виробничої потужностей

*Способи розрахунку собівартості.*

Первісна вартість товарів (а саме електроенергію), імпортованих на територію України, придбаних за плату визначається по фактичній вартості, включаючи додаткові витрати у вигляді мита та зборів, а також інших платежів посередникам за митне оформлення. У зв'язку зі специфікою оформлення митних декларації із закупівлі електроенергії, оскільки цей товар не може зберігатися на складі та має ритмічний характер поставки, датою поставки вважати кінцеву дату місяця вказаного в п. 31 митної декларації, включаючи послуги брокерів, а дата розмитнення припадає на наступний місяць після місяця отримання товару (не раніше 15 числа наступного місяця).

Дата декларування експорту електроенергії припадає на наступний місяць після місяця відвантаження товару (не раніше 15 числа наступного місяця).

Для оцінки вибуття запасів у вигляді газу природнього використовується метод ідентифікації їх індивідуальної собівартості, для оцінки вибуття запасів у вигляді електроенергії використовується метод середньозваженої собівартості. Середньозважена собівартість одиниці запасів розраховується один раз на місяць. Кількісні та вартісні показники товарів коригуються відповідно до дати підписання акту коригування купівлі-продажу товарів.

## **Фінансові інструменти**

Фінансові активи.

Первісне визнання.

Фінансові активи класифікуються наступним чином:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- позики, торгова та інша дебіторська заборгованість;
- пайові та боргові цінні папери.

Фінансові активи класифікуються при їх первісному визнанні.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Товариство приймає на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка.

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації.

Фінансові активи при подальшому визнанні можуть оцінюватися за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

До складу грошових коштів та їх еквівалентів включені готівкові грошові кошти, залишки на рахунках у банках.

Кредитове сальдо поточного розрахункового рахунку, що утворюється за позикою овердрафт, відображати на підставі виписки банку за кредитом рахунку 31 «Рахунки в банках». На дату балансу відображати у Балансі (Звіт про фінансовий стан), як зобов'язання, у статті «Короткострокові кредити банків»

### **Позики та дебіторська заборгованість**

Після первісного визнання дані фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, що визначається з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням резерву від знецінення.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту або премії при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про сукупний дохід. Витрати, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про сукупний дохід у складі фінансових витрат.

### **Фінансові активи в наявності для продажу**

Наявні для продажу фінансові активи включають в себе пайові та боргові цінні папери. Часткові інвестиції, класифіковані як наявні для продажу, – це інвестиції, які не класифікуються як призначені для їх обороту на активному ринку або як переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Боргові цінні папери – це цінні папери, які Товариство має намір утримувати протягом невизначеного часу і які можуть бути продані для забезпечення ліквідності або у відповідь на зміну ринкових умов.

Після первісного визнання фінансові інвестиції, наявних для продажу, оцінюються за справедливою вартістю. Нереалізовані доходи або витрати по них визнаються у складі іншого сукупного доходу до моменту припинення визнання інвестиції, коли накопичені доходи або витрати перекласифікуються з фінансових інструментів, наявних для продажу, до складу прибутку або збитку.

#### *Припинення визнання.*

Фінансовий актив (частина фінансового активу або групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися в балансі при виконанні хоча б однієї з умов:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу закінчився;
- права на отримання грошових потоків від активу передані або взяті зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків в повному обсязі та без затримки;
- передані практично всі ризики та вигоди від активу;
- ризики і вигоди від активу не передані, але передано контроль над цим активом.

#### *Знецінення фінансових активів.*

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивне свідчення зменшення корисності в результаті однієї чи більше подій, що відбулися після первісного визнання активу, які надалі піддаються надійній оцінці впливу на очікувані майбутні грошові потоки за фінансовим активом або групою фінансових активів.

Критеріями знецінення дебіторської заборгованості як фінансового активу (віднесення до сумнівної заборгованості) є:

- 1) поточна заборгованість із строком виникнення понад рік, якщо протягом наступного звітного року немає погашень заборгованості та боржник без погодження з Товариством як кредитором продовжує затримувати погашення боргу (або якщо відсутні домовленості між Товариством і боржником щодо надання інших видів компенсації суми заборгованості);
- 2) якщо затримка в оплаті (наданні інших видів компенсацій) не перевищує 1 рік, але Товариство як кредитор не отримує від боржника згоду на погашення його заборгованості згідно раніше надісланої йому претензії в порядку досудового врегулювання спору або не отримує відповіді на таку претензію;
- 3) за поданням Товариства як кредитора нотаріус вчиняє виконавчий припис про стягнення заборгованості з боржника або стягнення заставленого майна;

- 4) розпочато процедуру ліквідації дебітора;
- 5) визнання дебітора - боржника банкрутом (підтвердження – відповідні постанови суду);
- 6) отримання інформації про знищення активів дебітора в наслідок форс-мажорних обставин.

Резерв визначається на індивідуальній основі – в розрізі контрагентів. Резерв розраховується і регулярно переглядається, зміна величини резерву відображається у звіті про прибутки та збитки.

Вимоги до оцінки знецінення (зменшення корисності) згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» застосовуються до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, але не застосовується до інвестицій у дольові інструменти. Товариство створює резерви під очікувані кредитні збитки (збитки від знецінення), які можуть статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Резерв під кредитні збитки створюється з моменту первісного визнання активу, що вочевидь збільшує суму резервів порівняно з поточним обліком. Очікувані кредитні збитки за МСФЗ 9 завжди більше нуля, оскільки неможливо припустити, що заборгованість завжди буде повернута в повному обсязі в усіх можливих сценаріях. Тому при оцінці зменшення корисності не розглядається створювати резерви чи ні, а завжди обов'язково оцінюється їх сума.

Товариство визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки за всіма фінансовими активами, що відображаються за справедливою вартістю і борговими фінансовими активами, що відображаються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Товариство визнає резерв за такими збитками на кожен звітну дату.

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим активом способом, який відображає:

- неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів;
- тимчасову вартість грошей; і
- обґрунтовану і прийнятну інформацію про минулі події, поточних умовах і прогнозованих майбутніх економічних умовах, доступну на звітну дату без надмірних витрат або зусиль.

Товариство кожний звітний період розглядає ризики по фінансових активах відповідно до зміни кредитного ризику після первісного визнання на індивідуальній основі.

Для фінансових інструментів, по яких після первісного визнання кредитний ризик суттєво не збільшився, або ризик низький на звітну дату, Товариство визнає кредитні збитки в результаті дефолту, що можливі впродовж 12 місяців. Процентний дохід розраховується на валову вартість.

Для фінансових інструментів, по яких після первісного визнання кредитний ризик суттєво збільшився, але вони не мають об'єктивних ознак знецінення на звітну дату, Товариство визнає очікувані кредитні збитки за весь строк життя активу. Процентний дохід розраховується на валову вартість.

Для фінансових інструментів, по яких на звітну дату є об'єктивні ознаки знецінення Товариство визнає кредитні збитки за весь період життя активу. Процентний дохід розраховується на чисту балансову вартість за вирахуванням очікуваних збитків. Ознаками знецінення можуть бути:

- значні фінансові труднощі емітента чи позичальника;
- порушення договору на кшталт дефолту або прострочення;

- надання кредитором (кредиторами) позичальника поступки (поступок) із економічних чи договірних причин у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника, можливість надання яких в іншому випадку кредитор (кредитори) не розглядали б;
- зростання ймовірності оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;
- зникнення активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів; або
- придбання або випуск фінансового активу з великою знижкою, що відображає зазнані кредитні збитки.

Товариство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана, як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку.

Сума відновлення резерву обмежена валовою амортизованою вартістю відповідного активу, відображеного в звіті про фінансовий стан.

#### *Модифікація*

Якщо умови фінансового активу змінюються, Товариство оцінює, чи відрізняються суттєво грошові потоки за таким модифікованим активом. Якщо грошові потоки відрізняються суттєво (“значна модифікація умов”), то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. У цьому випадку визнання первісного фінансового активу припиняється, а новий фінансовий актив визнається в обліку за справедливою вартістю.

Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку того, чи є модифікація умов значною, тобто чи відрізняються значно потоки грошових коштів за первісним фінансовим активом і потоки грошових коштів за модифікованим активом або фінансовим активом, що його замінив. Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів. Якщо потоки грошових коштів значно відрізняються, то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. При проведенні даної оцінки Товариство керується вказівками щодо припинення визнання фінансових зобов'язань за аналогією.

Товариство доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валюти фінансового активу;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- зміни умов фінансового активу, що призводить до невідповідності критерію SPPI

Якщо грошові потоки за модифікованим активом, оцінюваним за амортизованою вартістю, не відрізняються суттєво, то така модифікація умов не призводить до припинення визнання фінансового активу. У цьому випадку Товариство перераховує валову балансову вартість фінансового активу і визнає суму коригування валової балансової вартості як прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку. Валова балансова вартість фінансового активу перераховується як теперішня вартість переглянутих або модифікованих грошових потоків, дисконтованих з використанням первісної ефективної процентної ставки за даним фінансовим активом. Понесені витрати і комісії коригують балансову вартість модифікованого фінансового активу й амортизуються протягом строку дії модифікованого фінансового активу.

#### *Фінансові зобов'язання.*

Первісне визнання. Фінансові зобов'язання класифікуються наступним чином:

- торгова та інша кредиторська заборгованість;

- банківські овердрафти, кредити і позики;
- договори фінансової гарантії.

Група класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, збільшеною у разі позик і кредитів на безпосередньо пов'язаних з ними витрати по угоді.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації наступним чином.

### **Кредити і позики**

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про сукупний дохід у разі припинення їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій, отриманих при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню у звіті про сукупний дохід.

### **Договори фінансової гарантії**

Випущені Товариством фінансові гарантії являють собою договори, що вимагають від емітента здійснення платежу в рахунок відшкодування збитків, понесених власником такого договору внаслідок нездатності певного боржника своєчасно здійснити платіж у відповідності з умовами боргового інструменту.

Фінансові гарантії спочатку визнаються зобов'язанням за справедливою вартістю з урахуванням витрат по угоді, безпосередньо пов'язаних з випуском гарантії.

Згодом зобов'язання оцінюються за найбільшою з наступних величин: найкраща оцінка витрат, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на звітну дату, або визнана сума зобов'язання за вирахуванням накопиченої амортизації.

### *Припинення визнання.*

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано або строк його дії закінчився.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансової вартості визнається у звіті про сукупний дохід.

### *Модифікація*

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінюються таким чином, що величина грошових потоків за модифікованим зобов'язанням суттєво змінюється. У цьому випадку нове фінансове зобов'язання з модифікованими умовами визнається за справедливою вартістю. Різниця між балансовою вартістю колишнього фінансового зобов'язання і вартістю нового фінансового зобов'язання з модифікованими умовами визнається в прибутку або збитку.

Якщо модифікація умов (або заміна фінансового зобов'язання) не призводить до припинення визнання фінансового зобов'язання, Товариство застосовує облікову політику, яка узгоджується з підходом щодо коригування валової балансової вартості фінансового активу у випадках, коли модифікація умов не призводить до припинення визнання фінансового активу, тобто Товариство визнає будь-яке коригування амортизованої вартості фінансового зобов'язання, що виникає в

результаті такої модифікації (або заміни фінансового зобов'язання), в складі прибутку або збитку на дату модифікації умов (або заміни фінансового зобов'язання).

Зміни величини потоків грошових коштів за існуючими фінансовими зобов'язаннями не вважаються модифікацією умов, якщо вони є наслідком поточних умов договору. Зміна ставки відсотка до ринкового рівня у відповідь на зміну ринкових умов враховується Товариством аналогічно порядку обліку для інструментів з плаваючою процентною ставкою, тобто процентна ставка переглядається перспективно.

Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів. Товариство доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валюти фінансового зобов'язання;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- додання умови конвертації;
- зміни субординації фінансового зобов'язання.

Для цілей проведення кількісної оцінки умови вважаються такими, що значно відрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків відповідно до нових умов, в тому числі будь-які сплачені мита за вирахуванням отриманих платежів та дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою, щонайменше на 10 відсотків відрізняється від теперішньої вартості решти грошових потоків первинного фінансового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструмента іншим або модифікація його умов враховуються як погашення боргу, будь-які витрати або понесені збори відображаються у складі прибутку або збитку від погашення. Якщо заміна одного боргового інструмента іншим або модифікація його умов не враховуються як погашення боргу, будь-які понесені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, який залишився.

#### *Справедлива вартість фінансових інструментів.*

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів і зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Компанія наводить судження, які найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням оцінки окремих статей, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду як викладено у положеннях облікової політики. Історична собівартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, як би учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки, передбачувані майбутні грошові потоки, існуючу економічну ситуацію, ризики, властиві різним фінансовим інструментам та інші фактори з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за такими категоріями:

- ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Компанія може мати доступ на дату оцінки;

- дані, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано;
- вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

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

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів Компанії може бути застосовано три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) дохідний. При проведенні оцінки початково розглядається кожний з цих підходів, але який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної компанії та її активів.

(i) Витратний підхід заснований на принципі заміщення та походить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів.

(ii) Порівняльний (або ринковий) підхід засновано на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на Дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два метода: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких звертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівняльності. В ході оцінки основних засобів на базі порівняльного підходу їх ринкова вартість визначається шляхом порівняння останніх за часом продаж аналогічних активів з коригуванням зіставних даних на такі фактори, як вік та стан активу, а також тип угоди купівлі-продажу.

При використанні ринкового підходу фізичний знос відображається та оцінюється виходячи з порівняльної кон'юнктури.

(iii) При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогнозуються на визначений період часу і дисконтуються для визначення їх приведеної вартості. У рамках доходного підходу існує два метода: метод дисконтування грошових потоків та метод капіталізації прибутку.

Справедлива вартість фінансових інструментів. Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії. Оцінки, представлені у цій окремій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Протягом звітного періоду не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також переходів до / з Рівня 3

*Амортизована вартість фінансових інструментів.* Амортизована вартість розраховується з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву на знецінення та виплат або зниження основної суми заборгованості. У розрахунку враховуються будь-які надбавки або знижки при придбанні активу, а також витрати по угоді та інші виплати, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

*Забезпеченням* є зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Товариство визнає забезпечення, якщо:

- має існуюче зобов'язання (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події;
- є ймовірність, що вибуття ресурсів, які містять в собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У випадку невиконання вищенаведених умов забезпечення не визнається.

Згідно з чинним законодавством, Товариство має наступні зобов'язання:

- забезпечення штрафів за несвоєчасні розрахунки за податковими зобов'язаннями;
- забезпечення штрафів за несвоєчасні розрахунки з кредиторами за товари, роботи, послуги;
- забезпечення на виплату премій, бонусів працівникам;
- забезпечення на виплату відпусток;
- інші.

Товариство відображає забезпечення у звітності окремо для довгострокової та короткострокової частин.

Резерв забезпечення для відшкодування витрат на виплату відпусток працівникам нараховується щомісячно у вигляді добуток фактично нарахованої робітникам заробітної плати та коефіцієнту, розрахованого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці. В розрахунок при створенні цього забезпечення припадають суми нарахувань ЕСВ.

## **Визнання доходів та витрат**

### *Дохід від договорів з клієнтами*

Компанія визначає виручку згідно вимогам МСФЗ (IFRS) 15, відповідні роз'яснення і застосовує по відношенню до усіх статей доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, крім випадків, коли договори відносяться до сфери застосування інших стандартів. Для обліку доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, стандарт передбачає модель, що включає п'ять етапів. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається у сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Стандарт вимагає, щоб підприємства застосовували судження і враховували усі доречні факти та обставини при застосуванні кожного етапу моделі щодо договорів з покупцями.

Стандарт також містить вимоги до обліку додаткових витрат на укладення договору і витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням договору.

Для визнання доходу Компанія використовує п'ятиетапну модель згідно МСФЗ (IFRS) 15 "Дохід від договорів з клієнтами". Таких як: Ідентифікація договору, виявлення зобов'язань щодо виконання, визначення ціни операції, розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання, визнання доходу, коли Компанія виконає (в міру того, як виконує) обов'язки до виконання.

Дохід від договорів з клієнтами визнається тоді, коли (або в міру того, як) Компанія виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці клієнтові. В момент укладення договору Компанія визначає, чи виконує вона обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Компанія виконує обов'язок до виконання в певний момент часу.

Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) клієнт отримує контроль над ними.

Компанія визначає загальну ціну операції, включаючи оцінку будь-якого змінного відшкодування на момент початку дії договору, і проводить її переоцінку на кожен звітну дату.

Для оцінки змінного відшкодування для кожного договору обирається або метод очікуваної вартості, або метод найбільш імовірної величини, залежно від того, який метод, за очікуванням Групи, надасть кращий прогноз суми компенсації, на яку вона матиме право.

На момент укладення договору Компанія визначає відокремлений товар або послугу, що лежить в основі кожного зобов'язання щодо виконання у договорі, та розподіляє ціну операції пропорційно до таких окремо взятих цін продажу, що визначається на момент укладання договору.

Компенсація у негрошовій формі за передані товари або послуги оцінюється за її справедливою вартістю.

У зв'язку з торгівлею специфічними товарами, а саме електроенергією (Закон України «Про ринок електричної енергії»), через що є неможливим самостійне визначення фактично отриманих та проданих товарів (небалансів) і їх ціни і таке визначення здійснюється виключно на підставі офіційних даних уповноваженого оператора системи передач (ПрАТ «НЕК «УКРЕНЕРГО»), дохід визначається згідно актив-коригування купівлі-продажу небалансів електричної енергії в періоді їх складання.

По кожному контрагенту, за якими облік ПДВ здійснюється за касовим методом, облік взаєморозрахунків ведеться в розрізі прямих договорів про купівлю-продаж електроенергії.

По кожному контрагенту, за якими облік ПДВ здійснюється за касовим методом, облік взаєморозрахунків ведеться в розрізі договорів про участь у балансуєчій групі за розрахунковими документами помісячно.

Купівля-продаж електричної енергії з метою врегулювання небалансів електричної енергії балансуєчої групи здійснюється між Компанією та Оператора системи передачі за укладеним між ними договором про врегулювання небалансів електричної енергії.

*До витрат, безпосередньо пов'язаних з договором, належать:*

- прямі трудові витрати (наприклад, зарплата працівників, що надають договірні послуги);
- прямі витрати на матеріали (наприклад, сировину і матеріали, використовувані для виконання контракту);
- розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з договором або з діяльністю з договором (страхування і амортизація ОЗ, витрати виробництва);
- витрати, які несе клієнт при виконанні договору;

– інші витрати, яких можна було б уникнути, якщо б цей договір не був укладений.

Такі витрати формують собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг), та відображаються у звіті про сукупний дохід.

Коригування витрат, пов'язаних з забезпеченням доступу до пропускної спроможності міждержавних електричних мереж, враховується в періоді складання акту коригування.

У зв'язку з торгівлею специфічними товарами, а саме електроенергією (Закон України «Про ринок електричної енергії»), через що є неможливим самостійне визначення фактично отриманих та проданих товарів (небалансів) і їх ціни і таке визначення здійснюється виключно на підставі офіційних даних уповноваженого оператора системи передач (ПрАТ «НЕК «УКРЕНЕРГО»), витрати згідно актів-коригування купівлі-продажу небалансів електричної енергії визначаються в періоді їх складання.

#### *Процентний дохід.*

По всіх фінансових інструментах, оцінюваних за амортизованою вартістю, і процентним фінансових активів, класифікованих як наявні для продажу, відсотковий дохід або витрата визнається з використанням методу ефективної процентної ставки, яка точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом передбачуваного терміну використання фінансового інструмента або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу чи зобов'язання.

Процентний дохід включається до складу фінансових доходів у звіті про сукупний дохід.

#### *Фінансові доходи і витрати.*

Фінансові доходи і витрати включають у себе витрати на виплату відсотків по позиках, збитки від дострокового погашення фінансових інструментів, прибутки та збитки, пов'язані з отриманням фінансових інструментів.

Товариство для визнання процентних доходів застосовує номінальну процентну ставку за фінансовими інструментами, за якими неможливо визначити майбутні грошові потоки (кредити овердрафт, відновлювальні кредитні лінії, вклади/депозити на вимогу) і до яких ефективна ставка відсотка не застосовується.

Отримані (сплачені) комісії, що є невід'ємною частиною кредиту овердрафт (відновлювальної кредитної лінії), амортизуються на процентні доходи (витрати) прямолінійним методом протягом дії кредитного договору.

Товариство для розрахунку ефективної ставки відсотка визначає потоки грошових коштів з урахуванням усіх умов за фінансовим інструментом, у тому числі включає всі комісії та інші суми, що є невід'ємною частиною доходу (витрат) фінансового інструменту. Товариство використовує потоки грошових коштів, що передбачені відповідним договором, протягом строку дії договору, якщо неможливо достовірно оцінити потоки грошових коштів або очікуваний строк дії фінансового інструменту.

Товариство використовує ефективну ставку відсотка встановлену договором, якщо угода складена з фінансовою (банківською) установою. Якщо угода складається з іншими контрагентами або пов'язаними сторонами, у розумінні МСФЗ 24 «Пов'язані сторони», Товариство використовує ефективну ставку відсотка встановлену НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> розділ:

Вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України;

Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)

Щодо комісій Товариство встановлює:

Комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної ставки процента за фінансовим інструментом, включають:

1) комісійні за підготовчу роботу, отримані у зв'язку зі створенням або придбанням фінансового інструменту, які включають: комісії за оцінку фінансового стану позичальника; комісії за оцінку гарантій, застав; комісії за обговорення умов інструменту; комісії за підготовку, оброблення документів та здійснення операції;

2) комісії, що отримані (сплачені) за зобов'язання з кредитування (резервування кредитної лінії) під час ініціювання кредиту (крім випадків, коли ці зобов'язання з кредитування оцінюються за справедливою вартістю з переоцінкою через прибутки/збитки), визнаються невід'ємною частиною доходу (витрат) фінансового інструменту, якщо є ймовірність того, що кредитний договір буде укладено. Комісії визнаються комісійними доходами (витратами) на кінець строку зобов'язання, якщо строк наданого зобов'язання з кредитування закінчується без надання кредиту;

3) інші комісії, що є невід'ємною частиною доходу (витрат) фінансового інструменту.

Комісійні, які не є невід'ємною частиною ефективної ставки процента за фінансовим інструментом, включають:

1) комісії за супроводження кредитів;

2) комісії за зобов'язання з кредитування (крім випадків, коли ці зобов'язання з кредитування оцінюються за справедливою вартістю з переоцінкою через прибутки/збитки), якщо укладення кредитного договору є малоімовірним;

3) комісії за синдикування кредиту, отримані банком, який виступає організатором синдикуваного кредиту і не є одним із кредиторів (або є одним із кредиторів, але отримує таку саму ефективну ставку за своєю частиною синдикуваного кредиту, як й інші учасники, за умови, що він несе такі самі ризики, як й інші учасники).

Товариство встановлює що прострочення сплати процентів або основної суми боргу, порушення графіку грошових потоків менше ніж на 2 місяці не призводить до зміни графіку амортизації дисконту та зміни ефективної ставки відсотка.

Відсотки та інші витрати, пов'язані з позиковими коштами і не пов'язані з будівництвом кваліфікаційного активу, відображаються з використанням методу ефективного відсотка. Процентний дохід відображається по мірі нарахування з урахуванням діючої норми дохідності активу.

*Облік автомобільних акумуляторів та автомобільних шин*

Вартість нових автомобільних шин та нових автомобільних акумуляторів відображаються в періоді їх фактичного списання виведення з експлуатації. Такі витрати відносяться на виробничі, адміністративні або збутові залежно від того, з якою метою використовують автомобіль.

*Інші витрати.*

До складу інших витрат включаються витрати, які виникли під час звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та / або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг).

До таких витрат належать:

- собівартість реалізованих фінансових інвестицій (балансова вартість та витрати, пов'язані з реалізацією фінансових інвестицій);
- собівартість реалізованих необоротних активів (залишкова вартість і витрати, пов'язані з реалізацією необоротних активів);
- собівартість реалізованих майнових комплексів; втрати від неопераційних курсових різниць;
- витрати на ліквідацію необоротних активів
- інші витрати звичайної діяльності

## Оренда

Визначення виду оренди в договорі залежить від сутності даної операції на дату початку строку її дії. Вид оренди визначається виходячи з того, яким чином буде використовуватися певний актив і переходить у результаті такої угоди право на використання активу.

Товариством передбачається два звільнення від визнання – відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. Товариство розглядає можливість визнавати малоцінними об'єкти оренди, справедлива вартість яких у новому стані складає **менше 50 000,00** (п'ятдесят тисяч) гривень. По договорах з такими активами, в момент укладення договору орендні активи та зобов'язання не визнаються. Витрати відносяться на виробничі, адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базових активів Товариства по мірі нарахування чергових платежів до сплати.

### *Фінансова оренда.*

Товариство класифікує оренду в якості фінансової при наявності наступних ознак:

- право власності на актив переходить до орендарю або протягом, або в кінці строку оренди;
- угодою передбачається право викупу, яке має високу ймовірність бути реалізованим;
- строк оренди становить основну частину економічного терміну служби активу;
- теперішня вартість мінімальних орендних платежів відповідає величині справедливій вартості орендованого активу;
- актив є настільки спеціалізованою, що тільки орендар може використовувати його без проведення значної реконструкції;
- орендар має можливість достроково розірвати договір, при цьому збитки орендодавця у зв'язку з припиненням договору бере на себе орендар;
- прибутки і збитки від змін справедливої залишкової вартості активу припадають на частку орендаря;
- орендар може продовжити термін оренди за ставкою орендних платежів значно нижче ринкових цін.

Товариство як орендар. Актив, отриманий у фінансову оренду, за якою до Товариства переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується на дату початку орендних відносин за справедливою вартістю орендованого майна або, якщо ця сума менше, – за дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів.

Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням основної суми зобов'язання з оренди таким чином, щоб вийшла постійна ставка відсотка на непогашену суму зобов'язання. Фінансові виплати відображаються безпосередньо у звіті про сукупний дохід.

Орендовані активи амортизуються протягом періоду корисного використання активу. Проте в разі, коли відсутня обґрунтована впевненість у тому, що до Товариства перейде право власності на актив наприкінці строку оренди, – актив амортизується протягом коротшого з наступних періодів: розрахунковий термін корисного використання активу і строк оренди.

Платежі за операційну оренду визнаються витратами у звіті про сукупний дохід прямолінійним методом протягом усього терміну оренди.

У Звіті про рух грошових коштів Товариство класифікує:

- грошові платежі щодо погашення основної суми зобов'язання з оренди в складі фінансової діяльності;
- грошові платежі по короткостроковій оренді, платежі по оренді активів з низькою вартістю в складі операційної діяльності.

У разі виникнення витрат за договором оренди, що не були включені до орендного зобов'язання (змінні орендні платежі, експлуатаційні витрати, компенсація комунальних послуг,

витрати збільшені на індекс інфляції та інші), такі втрати відносяться на виробничі, адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базового активу Товариства.

Товариство як орендодавець. При первісному визнанні дебіторська заборгованість за фінансовою орендою відображається в сумі її чистої інвестиції в оренду. Ця сума включає дисконтну вартість мінімальних орендних платежів та будь-яку негарантовану залишкову вартість, яка належить Товариству. При цьому прямі витрати включаються в розрахунок дебіторської заборгованості з фінансової оренди.

На суму чистої інвестиції на всьому протязі терміну оренди нараховується відсотковий дохід.

Фінансовий дохід протягом строку оренди підлягає розподілу на систематичній і раціональній основі. Це розподіл доходу засноване на схемі, що відображає постійну періодичну норму прибутку на чисті неоплачені інвестиції Товариства у фінансову оренду.

Орендні платежі, що відносяться до облікового періоду, крім витрат на обслуговування, віднімаються з валових інвестицій в оренду для зменшення як основної суми боргу, так і неодержаного фінансового доходу.

#### *Операційна оренда.*

Товариство як орендар. У разі, коли оренда класифікована в якості операційної, Товариство не визнає у своєму звіті про фінансовий стан ні орендований актив, ні зобов'язання щодо майбутніх орендних платежів. Орендні платежі відносяться на витрати рівномірно протягом усього терміну оренди.

Товариство як орендодавець. Договори оренди, за яким у Товариства зберігаються практично всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Товариство являє актив, що є предметом операційної оренди, у своїй звітності залежно від виду такого активу.

Первісні прямі витрати, понесені Товариством при укладенні договору операційної оренди, включаються в балансову вартість переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди пропорційно доходу від оренди. Амортизація на переданий в оренду актив нараховується протягом строку корисного використання цього активу – за правилами нарахування амортизації на подібні активи.

Орендні платежі визнаються доходом протягом усього терміну оренди на рівномірній основі.

### **Податок на прибуток**

Поточний податок на прибуток в звітності Товариства являє собою суму податків на прибуток до сплати (повернення) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період, визначена згідно з нормами Податкового кодексу.

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний або попередній період розраховуються з використанням ставок податків і зборів відповідно до норм податкового законодавства, які були офіційно прийняті або з високим ступенем вірогідності очікуються до прийняття на дату звітності.

Відстрочені податки на прибуток розраховуються на основі балансового методу.

Відстрочені податки на прибуток розраховуються за всіма тимчасовими різницями, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою величиною, відображеної у звітності.

Виняток становлять ситуації, коли відстрочені податки виникають під час первісного визнання гудвілу або активу або зобов'язання в результаті операції, яка не є операцією з об'єднання компаній, і яка у момент його вчинення не впливає на прибуток або збиток, що відображається у фінансовій звітності, або оподатковуваний прибуток (збиток).

Активи по відкладеному податку на прибуток відображаються у звітності лише за умови, що існує висока ймовірність отримання оподаткованого прибутку, достатнього для реалізації

тимчасових різниць, що призводять до утворення таких активів. Щодо активів за відкладеного податку на прибуток, реалізація яких видається малоімовірною, створюється резерв під знецінення.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються з використанням ставок податку, які, як очікується, будуть застосовуватися до періоду реалізації активу чи погашення зобов'язання, а також на основі ставок податку, діючих або по суті діють на кінець звітного періоду.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

Відстрочений податок класифікується як необоротний актив/довгострокове зобов'язання. Відстрочений податок визнається як витрати або дохід у звіті про сукупний дохід, крім випадків, коли він відноситься до статей, відображаються безпосередньо в статтях власного капіталу. У таких випадках відстрочений податок також відображається в статтях власного капіталу.

## 4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО СТАТТЯМ

### 4.1 НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням амортизації або збитків від зменшення корисності нематеріального активу. Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 ознак знецінення нематеріальних активів не спостерігається.

Рух нематеріальних активів по Компаніях	Інші нематеріальні активи	Разом
<b>Станом на 31.12.2023</b>		
Первісна вартість	76	76
Накопичена амортизація	(10)	(10)
<b>Чиста балансова вартість на 31.12.2023</b>	<b>66</b>	<b>66</b>
<b>Рух нематеріальних активів за 2024 рік</b>		
Надходження за 2024 рік		
Вибуття за 2024 рік		
Вибуття амортизації за 2024 рік		
Амортизаційні відрахування за 2024 рік	(7)	(7)
<b>Станом на 31.12.2024</b>		
Первісна вартість	76	76
Накопичена амортизація	(17)	(17)
<b>Чиста балансова вартість на 31.12.2024</b>	<b>59</b>	<b>59</b>
<b>Рух нематеріальних активів за 2025 рік</b>		
Надходження за 2025 рік	150	150
Інші зміни первісної вартості 2025 рік	7	7
Вибуття за 2025 рік		
Вибуття амортизації за 2025 рік		
Амортизаційні відрахування за 2025 рік	(21)	(21)
Інші зміни амортизаційні відрахуванні 2025 рік	(7)	(7)
<b>Станом на 31.12.2025</b>		
Первісна вартість	233	233

Накопичена амортизація	(45)	(45)
<b>Чиста балансова вартість на 31.12.2025</b>	<b>188</b>	<b>188</b>

## 4.2 ОСНОВНІ ЗАСОБИ

4.2.1 Основні засоби	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Первісна вартість	12 451	12 750	12 617
Накопичена амортизація	(5 627)	(5 240)	(3 487)
<b>Балансова вартість</b>	<b>6 824</b>	<b>7 510</b>	<b>9 130</b>
Машины та обладнання	1 531	1 294	1 174
Транспортні засоби	4763	2 703	2 703
Інструменти, прилади, інвентар	2 142	2 232	2 219
Інші основні засоби	4 015	6 521	6 521
<b>Первісна вартість</b>	<b>12 451</b>	<b>12 750</b>	<b>12 617</b>
<b>Накопичена амортизація</b>	<b>(5 627)</b>	<b>(5 240)</b>	<b>(3 487)</b>
<b>Балансова вартість</b>	<b>6 824</b>	<b>7 510</b>	<b>9 130</b>

Станом на 31.12.2025 основні засоби відображаються у звітності за історичною вартістю, за подальшим вирахуванням накопиченого зносу і накопичених збитків від зменшення корисності, за їх наявності. До собівартості включаються витрати на заміну компонентів основних засобів та фінансові витрати, які включаються у собівартість кваліфікаційних активів. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

### 4.2.2 Рух основних засобів

	Машины та обладнання	Транспортні і засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Разом
<b>Станом на 31.12.2023</b>					
Первісна вартість	1 174	2 703	2 219	6 521	12 617
Накопичена амортизація	(441)	(936)	(1 119)	(991)	(3 487)
<b>Чиста балансова вартість на 31.12.2023</b>	<b>733</b>	<b>1 767</b>	<b>1 100</b>	<b>5 530</b>	<b>9 130</b>
<b>Рух основних засобів за 2024 рік</b>					
Надходження	175		17		192
Вибуття	(55)		(4)		(59)
Вибуття амортизації	(3)		(2)		(5)
Амортизаційні відрахування	(262)	(457)	(534)	(505)	(1 758)
<b>Станом на 31.12.2024</b>					
Первісна вартість	1 294	2 703	2 232	6 521	12 750
Накопичена амортизація	(700)	(1 393)	(1 651)	(1 496)	(5 240)
<b>Чиста балансова вартість на 31.12.2024</b>	<b>594</b>	<b>1 310</b>	<b>581</b>	<b>5 025</b>	<b>7 510</b>
<b>Рух основних засобів за 2025 рік</b>					
Надходження	237	2060	212	9	2 518
Вибуття	(1)		(302)	(2 514)	(2 818)
Вибуття амортизації	(1)		(224)	(713)	(938)
Амортизаційні відрахування	(227)	(404)	(254)	(440)	(1 325)
<b>Станом на 31.12.2025</b>					

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Разом
Первісна вартість	1 530	4 763	2 142	4 016	12 451
Накопичена амортизація	(926)	(1 797)	(1 681)	(1 223)	(5 627)
<b>Чиста балансова вартість на 31.12.2025</b>	<b>604</b>	<b>2 966</b>	<b>461</b>	<b>2 793</b>	<b>6 824</b>

Компанія щорічно переглядає строки корисного використання з метою найбільш надійної оцінки основних засобів. За підсумками проведеної інвентаризації строки корисного використання залишилися без істотних змін.

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2025 ознак знецінення основних засобів не спостерігається.

Основні засоби, що знаходяться в якості забезпечення виконання зобов'язань за кредитними договорами станом на 31.12.2025 відсутні. Контрактні зобов'язання щодо придбання основних засобів на звітну дату також відсутні.

#### 4.3 АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року балансова вартість активів Компанії з права користування, була представлена таким чином:

	Будинки та споруди	Транспортні засоби	Всього
<b>4.3.1 Рух активів з права користування</b>			
<b>Станом на 31.12.2023</b>			
Первісна вартість	3 286	55	3 341
Накопичена амортизація	(828)	(15)	(843)
<b>Чиста балансова вартість на 31.12.2023</b>	<b>2 458</b>	<b>40</b>	<b>2 498</b>
<b>Рух активів з права користування за 2024 рік</b>			
Надходження	6 047	8	6 055
Вибуття	(3 286)	(63)	(3 349)
Вибуття амортизації	(3 276)	(63)	(3 339)
Амортизаційні відрахування	(4 638)	(48)	(4 686)
<b>Станом на 31.12.2024</b>			
Первісна вартість	6 047		6 047
Накопичена амортизація	(2 190)		(2 190)
<b>Чиста балансова вартість на 31.12.2024</b>	<b>3 857</b>		<b>3 857</b>
<b>Рух активів з права користування за 2025 рік</b>			
Надходження	3 554		3 554
Вибуття	(6 047)		(6 047)
Вибуття амортизації	(6 047)		(6 047)
Амортизаційні відрахування	(5 046)		(5 046)
<b>Станом на 31.12.2025</b>			
Первісна вартість	3 554		3 554
Накопичена амортизація	(1 189)		(1 189)
<b>Чиста балансова вартість на 31.12.2025</b>	<b>2 365</b>		<b>2 365</b>

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді що включалися до фінансових витрат у Звіті про прибутки чи збитки за 2025 р склали 332 тис.грн., за 2024 р відповідно 558 тис.грн.

Витрати від модифікації умов договору в 2025 році склали 251 тис.грн., в 2024 році відсутні.

Доходи від модифікації умов договору в 2025 році склали 46 тис. грн., в 2024 році відсутні.

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2025 року були представлені таким чином:

#### 4.3.2 Приведена (дисконтована) вартість

мінімальних орендних платежів, включаючи:	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Поточна частина	2 041	3 413	2 264
Довгострокова частина (від 1 року)	0	0	6
<b>Всього приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів</b>	<b>2 041</b>	<b>3 413</b>	<b>2 270</b>

Загальне вибуття грошових коштів за договорами оренди (погашення фінансових зобов'язань) за 2025 р склали 6 232 тис.грн., за 2024 р склали 6 046 тис.грн.

Договори оренди Компанії включають типові обмеження та зобов'язання, що є загальними для місцевої ділової практики, такі як відповідальність Компанії за регулярне технічне обслуговування, ремонт орендованих активів та його страхування, перепланування та проведення постійних поліпшень лише за згодою орендодавця, тощо. Орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення за кредитами або позиками. Компанія для визначення ставки дисконтування використовує ставку залучення додаткових позикових коштів тобто ставку, за якою вони зможуть отримати боргове фінансування для придбання того самого активу на аналогічних умовах.

#### 4.4 ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

##### Довгострокова дебіторська заборгованість з рядка 1040 Звіту про фінансовий стан за строками погашення

	31.12.2025	31.12.2024
Від 12 до 24 місяців	67 934	80 059
Від 24 до 36 місяців	63 336	56 905
<b>Разом:</b>	<b>131 270</b>	<b>136 964</b>

Довгострокова дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю, що визначається з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням резерву від знецінення.

#### 4.5 ЗАПАСИ

Запаси	31.12.2025	31.12.2024
Виробничі запаси	366	246
Товари	22 429	10 188
<b>Разом:</b>	<b>22 795</b>	<b>10 434</b>

Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість чи чиста вартість реалізації.

Для оцінки вибуття запасів у вигляді газу природнього використовується метод ідентифікації їх індивідуальної собівартості, для оцінки вибуття запасів у вигляді електроенергії використовується метод середньозваженої собівартості. Запаси, щодо яких є будь які обмеження, відсутні.

#### 4.6 ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

##### 4.6.1 Торговельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан по рядку 1125

31.12.2025	31.12.2024
------------	------------

Дебіторська заборгованість покупців	424 743	962 562
Резерв під очікувані кредитні збитки	(13 990)	(12 087)
<b>Разом:</b>	<b>410 753</b>	<b>950 475</b>

<b>4.6.2 Торговельна дебіторська заборгованість у розрізі</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Дебіторська заборгованість покупців в національній валюті	410 752	950 474
Дебіторська заборгованість покупців в іноземній валюті	1	1
<b>Разом:</b>	<b>410 753</b>	<b>950 475</b>

<b>4.6.3 Резерв під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
На початок року	12 087	4 496
Відрахування до резерву	1 903	7 593
Коригування резерва		(2)
<b>Разом:</b>	<b>13 990</b>	<b>12 087</b>

<b>4.6.4 Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	222 902	221 170

<b>4.6.5 Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 156	650

<b>4.6.6 Інша поточна дебіторська заборгованість</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Інша поточна дебіторська заборгованість	292 682	369 948

<b>4.6.7 Інша поточна дебіторська заборгованість у розрізі</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Гарантійний внесок для виконання фінансових зобов'язань за договором про врегулювання небалансів електричної енергії	100	100
Заборгованість за претензіями	488	466
Надані фінансові допомоги	0	96 000
Заборгованість за договорами відступлення права вимоги	66 644	62 023
Заборгованість за орендою (гарантійний платіж)	0	214
Гарантійний внесок e/e	33 111	
Врегулювання небалансів електричної енергії	394	5 018
Фінансове забезпечення виконання зобов'язань (гарантія) газ	4 990	8 567
Надання фінансової допомоги материнській компанії	186 955	197 560
Інші		
<b>Разом</b>	<b>292 682</b>	<b>369 948</b>

Для обліку дебіторської заборгованості та виданих позик застосовується метод ефективної процентної ставки.

Торгова дебіторська заборгованість первісно оцінена за ціною операції, оскільки істотний фінансовий компонент відсутній, на момент укладення договору очікується, що період між часом, коли переданий обіцяний товар або послуга клієнтові, та часом, коли клієнт сплатить за такий товар або послугу, становить не більше одного року.

Грошові потоки, пов'язані з дебіторською заборгованістю, дисконтуються тільки в тому випадку, якщо ефект від дисконтування є суттєвим (перевищує поріг суттєвості 5 % підсумку всіх активів)

<b>4.6.8 Резерв під очікувані кредитні збитки за іншою поточною дебіторською заборгованістю</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
На початок року	165 937	0
Відрахування до резерву	113 555	165 937
Коригування резерву	155 200	0
<b>Разом:</b>	<b>124 292</b>	<b>165 937</b>

<b>4.6.9 Інші оборотні активи</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Сума податкового кредиту та зобов'язань, термін на декларуванні якого ще не настало	202 285	308 505

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

#### 4.7 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

<b>4.7.1 Гроші та їх еквіваленти</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	423 394	133 833
Гроші на спеціальних рахунках в національній валюті		2
<b>Разом:</b>	<b>423 394</b>	<b>133 835</b>

Станом на 31.12.2025 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Невикористаних лімітів кредитних ліній, які могли б бути використані Компанією для поповнення оборотних коштів, станом на 31.12.2025 Компанія не має.

<b>4.7.2 Інші надходження в результаті операційної діяльності (рядок 3095 Звіту про рух грошових коштів):</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Повернення фінансових гарантій	165 370	
Курсові різниці	278	1 562
Інші надходження	29	800
<b>Всього</b>	<b>165 677</b>	<b>2 362</b>

<b>4.7.3 Інші витрати в результаті операційної діяльності (рядок 3190 Звіту про рух грошових коштів)</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
На сплату послуг банку	949	3 876
Відрядження	31	19
Митниця	178 423	478 935
Судовий збір	31	421
Сплата фінансових гарантій	199 690	
Сплачені штрафи	0	354
Курсові різниці	2008	5 151
Інші	159	379
<b>Всього</b>	<b>381 291</b>	<b>489 135</b>

**4.7.4 Інші надходження в результаті фінансової діяльності (рядок 3340 Звіту про рух грошових коштів)**

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Фінансова допомога повернута	126 105	80 542
Оплата коштів за договорами відступлення права вимоги	64 727	48 352
Повернення гарантійного внеску		
<b>Всього</b>	<b>190 832</b>	<b>128 894</b>

**4.7.5 Інші платежі в результаті фінансової діяльності (рядок 3390 Звіту про рух грошових коштів)**

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Фінансова допомога видана	19 500	211 100
Оплата коштів за договорами відступлення права вимоги	41 825	2 737
<b>Всього</b>	<b>61 325</b>	<b>213 837</b>

**4.8 ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ І РЕЗЕРВИ**

Статутний капітал представлений наступним чином:

<b>Власник</b>	<b>Частка в Статутному фонді</b>	<b>Країна</b>	<b>Частка власників, %</b>
ПрАТ «Енергоінвест Холдинг» ЄДРПОУ 38769061	10 тис. грн	Україна	100 %
<b>Всього</b>	<b>10 тис. грн</b>		<b>100 %</b>

Зміни у частках володіння власників в звітному періоді не відбувались.

Структура власного капіталу відображена у наступній таблиці:

<b>Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Випущений капітал	10	10
Нерозподілений прибуток (збиток)	199 074	136 228
<b>Разом:</b>	<b>199 084</b>	<b>136 238</b>

**4.9 КРЕДИТИ, ПОЗИКИ, ГАРАНТІЇ**

Заборгованість Товариства за кредитами станом на 31.12.2025 – відсутня.

Товариство виступає фінансовим поручителем за зобов'язаннями ТОВ «ТЕК» перед АБ «Укргазбанк» за ГЕНЕРАЛЬНИМ КРЕДИТНИМ ДОГОВОРОМ №18-К/20-VIP від «29» грудня 2020 року, у розмірі – 349 118 тис.грн станом на 31.12.2025 року (423 963 тис.грн станом на 31.12.2024 року).

**4.9.1 Позики, фінансові гарантії, відступлення у Звіті про фінансовий стан (відображені у складі інших поточних зобов'язань)**

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Договір позики	0	0
Договір відступлення	0	158

Договір фінансової гарантії	0	0
<b>Разом:</b>	<b>0</b>	<b>158</b>
<b>4.9.2 Позики, гарантія, відступлення за термінами</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Короткострокові	0	158
Довгострокові	0	0
<b>Разом:</b>		<b>158</b>
<b>4.9.3 Позики, гарантія, відступлення за валютами</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
в національній валюті	0	158
в іноземній валюті	0	0
<b>Разом:</b>	<b>158</b>	<b>158</b>
<b>4.9.4 Фінансові витрати за позиками, гарантіями, відступленнями</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Витрати на сплату комісій за фінансовими гарантіями	0	0

#### **4.10 ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

<b>4.10.1 Поточна кредиторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	0	0
Торгівельна кредиторська заборгованість	1 145 925	1 508 459
Розрахунки за одержаними авансами	291 267	267 859
Розрахунки з учасниками	285	300
<b>Разом:</b>	<b>1 437 477</b>	<b>1 464 042</b>
<b>4.10.2 Інші зобов'язання</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Заборгованість за послуги страхування	0	0
Державна митна служба	14 690	72 243
Заборгованість врегулювання небалансів електричної енергії	0	664
Заборгованість за отриману фінансову допомогу		
Послуги комерційного посередництва, інформаційно консультативні послуги, агентські договори	1 586	1 586
Фінансові зобов'язання з оренди	2 041	3 413
Податкові зобов'язання з ПДВ за касовим методом	66 898	157 720
Інші, що не перевищують 10% від загальної суми	576	873
<b>Разом:</b>	<b>85 791</b>	<b>236 499</b>

#### **4.11 ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ**

Єдиними виплатами працівникам Компанії є короткострокові виплати: зарплата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

<b>Витрати на персонал</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Заробітна плата	49 901	83 293

Соціальні витрати	8 872	8 494
<b>Разом:</b>	<b>58 773</b>	<b>91 787</b>

#### 4.12 ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Забезпечення Компанії у звітному році короткострокові – резерв на виплату відпусток персоналу та бонусів. Рух за забезпеченнями представлено у наступній таблиці:

<b>Забезпечення у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>Забезпечення невикористаних відпусток</b>	<b>Забезпечення матеріального заохочення</b>	<b>Всього</b>
<b>Станом на 31.12.2024</b>	<b>7 710</b>	<b>22 087</b>	<b>29 797</b>
Нарахування за період	4 818	0	4 818
Використано протягом року	4 214	5956	10 170
Сторновано			
<b>Станом на 31.12.2025</b>	<b>8 314</b>	<b>16 131</b>	<b>24 445</b>

Для забезпечень, що створюються в Компанії, визначені такі очікувані строки погашення:

- Забезпечення наступних витрат на виплату відпусток працівникам – протягом року;
- Забезпечення ймовірних витрат під судові позови – протягом 1-2 роки;
- Забезпечення витрат за недержаними документами – протягом року;

#### 4.13 ДОХОДИ

Структура доходів від діяльності Компанії:

<b>4.13.1 Доходи від продажу</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Дохід від продажу товарів	26 493 174	15 352 973
Дохід від послуг	10 894	6 761
<b>Разом:</b>	<b>26 504 068</b>	<b>15 359 734</b>

<b>4.13.2 Доходи від продажу за напрямками</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Реалізація товарів, робіт та послуг на внутрішньому ринку	26 504 068	15 359 466
Реалізація товарів, робіт та послуг на зовнішньому ринку (експорт)	0	268
<b>Разом:</b>	<b>26 504 068</b>	<b>15 359 734</b>

<b>4.13.3 Інші операційні доходи</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Дохід від курсових різниць	1 429	12
Дохід від покупки-продажу іноземної валюти	278	1 443
Нараховані відсотки на залишки коштів	10 758	9 776
Штрафи, пені, неустойки	8 815	2 115
Дохід від списання кредиторської заборгованості	0	1 177
Дохід від зменшення резерву сумнівних боргів	155 200	0
Компенсація послуг з газопостачання	17 678	0
	53	
Дохід від продажу необоротних активів інші	0	204
<b>Разом:</b>	<b>194 211</b>	<b>14 727</b>

<b>4.13.4 Інші фінансові доходи</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Фінансові доходи дисконтованої вартості	49 276	19 829
Фінансові доходи дисконтованих зобов'язань з оренди	47	3
<b>Разом:</b>	<b>49 323</b>	<b>19 832</b>

#### 4.14 ВИТРАТИ

<b>4.14.1 Собівартість продажу товарів</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Газу	610 568	56 163
Електроенергії	25 795 667	14 874 820
Інші товари		
<b>Разом:</b>	<b>26 406 235</b>	<b>14 930 983</b>

<b>4.14.2 Адміністративні витрати</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Витрати на оплату праці працівникам	36 756	33 378
Витрати на оплату єдиного соціального внеску	6 704	5 556
Резерв забезпечення виплат працівникам відпусток, бонусів	4 105	39 718
Амортизація основних засобів, інших малоцінних необоротних матеріальних активів	6 017	6 058
Банківські послуги	1 486	3 694
Операційна оренда, доступ до сервісів	4 519	5 208
Пальне та інші матеріали	1 126	877
Витрати на відрядження	64	37
Судовий збір	31	491
Консультаційно-інформаційні послуги	4 129	3 756
Інші витрати, що не перевищують 10 % від загальної суми	2 316	2 563
<b>Разом:</b>	<b>67 253</b>	<b>101 336</b>

<b>4.14.3 Витрати на збут</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Витрати на оплату праці працівникам	6 998	6 624
Витрати на оплату єдиного соціального внеску	1 454	1 408
Витрати на формування резерву відпусток працівникам	713	687
Витрати на доступ до пропускної спроможності міждержавних перетинів	0	54
Витрати за здійснення операцій за купівлю-продаж е/е	91	1 010
Витрати на внески на регулювання в сфері енергетики	9 111	7 850
Консультаційно-інформаційні, агентські послуги	0	4 965
Витрати пов'язані з реалізацією газу	2 590	1 430
Витрати на відрядження	2	

Інші витрати, що не перевищують 10 % від загальної суми	200	368
<b>Разом:</b>	<b>21 159</b>	<b>24 396</b>

<b>4.14.4 Інші операційні витрати</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Сумнівні та безнадійні борги	115 458	173 528
Благодійна допомога	1 750	7 805
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	1 510	5 150
Втрати від операційної курсової різниці	0	1 622
Витрати на медичне страхування співробітників	695	445
Компенсуючі витрати, пов'язані з реалізацією газу	16 706	
Залишкова вартість необоротних активів	51	
Штрафи, пені	0	355
Послуга доступу до пропускнуої спроможності електричних мереж	0	200
Невідшкодований ПДВ	3 084	0
Інші витрати	161	1 358
<b>Разом:</b>	<b>139 415</b>	<b>190 463</b>

<b>4.14.5 Фінансові витрати</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Витрати від модифікацій умов договору з фінансової оренди	251	
Фінансові витрати дисконтованої вартості	16 057	47 473
Фінансові витрати з оренди	332	559
<b>Разом:</b>	<b>16 640</b>	<b>48 032</b>

#### 4.15 ПОДАТКИ

<b>Розрахунки за податками</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
<b>4.15.1 Поточні податкові активи</b>		
Податок на додану вартість	15 467	8 418
Податок на прибуток		
Податок на доходи фізичних осіб	9	9
Інші податки	2	2
<b>Разом:</b>	<b>15 478</b>	<b>8 429</b>

<b>4.15.2 Поточні податкові зобов'язання</b>		
Податок на додану вартість		
Податок на прибуток	9 866	4 489
Податок на доходи фізичних осіб		
Інші податки		
<b>Разом:</b>	<b>9 866</b>	<b>4 489</b>

<b>4.15.3 Витрати з податку на прибуток</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Поточні витрати з податку на прибуток	(17 104)	(18 951)
Відстрочені податкові активи	7 184	(31 200)
<b>Разом витрати з податку на прибуток</b>	<b>(9 920)</b>	<b>(50 151)</b>

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>Залишок відстроченого податкового активу станом на початок року</b>	<b>32 044</b>	<b>809</b>
Нараховано (зменшено) податковий актив за результатом діяльності	(7 153)	31 235
<b>Залишок відстроченого податкового активу станом на кінець року</b>	<b>24 891</b>	<b>32 044</b>

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>Залишок відстрочених податкових зобов'язань станом на початок року</b>	<b>289</b>	<b>254</b>
Нараховано (зменшено) податкових зобов'язань за результатом діяльності	30	35
<b>Залишок відстрочених податкових зобов'язань станом на кінець року</b>	<b>319</b>	<b>289</b>

**Відстрочені податкові активи/зобов'язання з податку на прибуток за 2025 рік відносяться до таких статей:**

<b>2024</b>	Балансова вартість у бухгалтерському обліку	Балансова вартість у податковому обліку	Різниця	Відстрочені податкові зобов'язання	Відстрочені податкові активи
Нематеріальні активи (I)	59	59	0	0	
Основні засоби (II)	7 510	5 903	1 607	289	
Торгова та інша кредиторська заборгованість (III)	178 024	0	(178 024)		32 044
<b>У звіті про фінансовий стан на 31.12.2024 (згорнуто)</b>					<b>31 755</b>

<b>2025</b>	Балансова вартість у бухгалтерському обліку	Балансова вартість у податковому обліку	Різниця	Відстрочені податкові зобов'язання	Відстрочені податкові активи
Нематеріальні активи (I)	188	188	0	0	
Основні засоби (II)	6 823	5 049	1 774	319	
Торгова та інша кредиторська заборгованість (III)	(138 282)	0	(138 282)		24 891

Природа тимчасових різниць є такою:

- I. Нематеріальні активи - різниці в оцінці залишкових термінів корисної служби, різниці в принципах капіталізації, різна основа оцінки
- II. Основні засоби - різниці в оцінці залишкових термінів корисної служби, різниці в принципах капіталізації, різна основа оцінки;
- III. Торгова та інша кредиторська заборгованість, інші фінансові зобов'язань - різниці в принципах оцінки та принципах визнання.

Компанія визнала відстрочений податковий актив у сумі 24 891 тис. грн. на 31.12.2025р. (32 044 тис.грн. на 31.12.2024р.) та вважає, що у майбутньому буде отримано достатній оподатковуваний прибуток для реалізації такого активу.

## 5 УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

### *Непередбачені податкові зобов'язання*

Компанія здійснює свою діяльність в Україні і тому повинна відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і часті зміни законодавства, які можуть застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а у деяких випадках є суперечливими. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями, Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно із законом уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для перевірки податковими органами протягом наступних трьох календарних років, проте за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше.

Ці факти створюють значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Керівництво, виходячи з тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, вважає, що податкові зобов'язання були належним чином задекларовані і відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть витлумачити зазначені вище положення інакше, і, якщо керівництво не зможе відстояти свою позицію, виконання їх рішень може здійснити істотний вплив на цю фінансову звітність.

### *Справа № 910/14709/21*

ПрАТ «НЕК «УКРЕНЕРГО» звернулось до Господарського суду міста Києва з позовом до ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» про стягнення 794 105 057,17 грн. з яких 731 575 227,26 грн. основного боргу, 16 493 300,00 грн. інфляційних втрат, 3 775 018,98 грн. - 3 %, 4 592 939,76 грн. пені, 37 668 571,17 грн. штрафу.

13.10.2021 року ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» була подана зустрічна позовна заява до ПрАТ «НЕК «УКРЕНЕРГО» про стягнення 74 161 962,13 грн. з яких 67 607 874,87 грн основного боргу, 3 642 990,76 грн інфляційних втрат, 1 885 972,75 грн 3 % річних, 1 025 123,75 грн пені.

Ухвалою Господарського суду м. Києва від 20.10.2021 по справі зустрічна позовна заява прийнята для спільного розгляду з первісним позовом.

Оскільки, Сторони заперечують щодо стягнення вказаних сум та зазначають, що при здійсненні розрахунку позивачем як за первісним, так і за зустрічним позовом порушено умови договору та чинного законодавства України, зокрема в частині розрахунку ціни небалансів, що призвело до неправомірного нарахування основного боргу, 3 % річних, пені, індексу інфляції та штрафу, ухвалою Господарського суду м. Києва від 21.12.2021 по справі призначено судову економічну експертизу та зупинено провадження по справі на час проведення експертизи.

Постановою Північного апеляційного господарського суду від 16.06.2022, апеляційну скаргу ПрАТ «НЕК "УКРЕНЕРГО" залишено без задоволення, а ухвалу Господарського суду м. Києва від 21.12.2021 - без змін.

06.11.2024 до Господарського суду міста Києва надійшло клопотання експертів Київського національного інституту судових експертиз про уточнення експертного завдання, надання додаткових матеріалів та залучення спеціаліста в галузі функціонування енергоринку.

Ухвалою господарського суду міста Києва від 05.03.2025 по справі № 910/14709/21 задоволено клопотання судових експертів зокрема надано дозвіл на залучення до проведення призначеної у справі №910/14709/21 судової експертизи спеціаліста, провадження у справі повторно зупинено, а матеріали справи направлені для продовження про ведення судово – економічної експертизи.

Тобто, факт наявності заборгованості, що заявлена до стягнення у даній справі та її дійсний розмір буде встановлено після проведення судово - економічної експертизи та набрання законної сили судовим рішенням по даній справі.

ТОВ "ДЕ ТРЕЙДИНГ" виступає Позивачем в декількох судових справах, які розглядаються судами господарської та адміністративної юрисдикції. В той же час, рішення по таким справам не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Товариства

## 6 ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі. Інформація Компанії щодо операцій та залишків заборгованостей, розкривається за наступними категоріями:

- Особи (у тому числі – юридичні), що володіють частками Компанії;
- Особи, що здійснюють спільний контроль над Компанією, або мають значний вплив на нього;
- Старший керівний персонал Компанії або його материнської компанії;
- Інші пов'язані сторони.

**Прізвище, ім'я, по-батькові**  
Слугін Олексій Олексійович

**Тип в'язку з ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» у 2024 р.**  
фізична особа здійснює повноваження одноособового виконавчого органу в такій юридичній особі

Бондаренко Едуард Миколайович

фізична особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) юридичної особи

Єфімов Максим Вікторович

фізична особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) юридичної особи

Прізвище, ім'я, по-батькові  
Слугін Олексій Олексійович

Тип в'язку з ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» у 2025 р.  
фізична особа здійснює повноваження одноособового  
виконавчого органу в такій юридичній особі

Бондаренко Едуард Миколайович

фізична особа є кінцевим бенефіціарним власником  
(контролером) юридичної особи

Єфімов Максим Вікторович

фізична особа є кінцевим бенефіціарним власником  
(контролером) юридичної особи

№ з/п	ПОВ'ЯЗАНА СТОРОНА	ХАРАКТЕР ВІДНОСИН ТА ОПЕРАЦІЙ
1.	2.	3.
1.	ПрАТ "ЕНЕРГОІНВЕСТ ХОЛДИНГ"	<p><b>2024 рік</b> <b>Виплата дивідендів</b> від ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» за рішеннями засновника на користь ПрАТ «ЕНЕРГОІНВЕСТ ХОЛДИНГ»:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Прийнято рішень щодо виплати дивідендів – <b>6 112 тис.грн</b></li><li>- Фактично сплачено дивідендів – <b>10 117 тис.грн</b> (згідно ухваленого графіку)</li><li>- Залишок розподілених, але несплачених дивідендів станом на 31.12.2024 р. – <b>300 тис.грн</b></li></ul> <p><b>2025 рік</b> <b>Виплата дивідендів</b> від ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» за рішеннями засновника на користь ПрАТ «ЕНЕРГОІНВЕСТ ХОЛДИНГ»:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Прийнято рішень щодо виплати дивідендів – <b>15 072 тис.грн</b></li><li>- Фактично сплачено дивідендів – <b>15 087 тис.грн</b> (згідно ухваленого графіку)</li><li>- Залишок розподілених, але несплачених дивідендів станом на 31.12.2025 р. – <b>285 тис.грн</b></li></ul> <p><b>2024 рік</b> <b>Поворотна фінансова допомога</b> від ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» за рішеннями засновника на користь ПрАТ ЕНЕРГОІНВЕСТ ХОЛДИНГ»:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Повернуто поворотної фінансової допомоги – <b>3 900 тис.грн</b></li><li>- Залишок заборгованості на користь ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» станом на 31.12.2024 р. – <b>197 560 тис.грн</b></li></ul> <p><b>2025 рік</b> <b>Поворотна фінансова допомога</b> від ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» за рішеннями засновника на користь ПрАТ ЕНЕРГОІНВЕСТ ХОЛДИНГ»:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Повернуто поворотної фінансової допомоги – <b>10 605 тис.грн</b></li><li>- Залишок заборгованості на користь ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» станом на 31.12.2025 р. – <b>186 955 тис.грн</b></li></ul>
2.	ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО»	<p><b>2024 рік</b> <b>Придбання електричної енергії</b> у ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО» за двосторонніми договорами протягом 2024 року:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- вартість придбаної електроенергії – <b>2 432 579 тис.грн</b> (у т.ч.ПДВ);</li><li>- сплачено грошовими коштами – <b>2 271 080 тис.грн</b>;</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- заборгованість на користь ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО» станом на 31.12.2024 – <b>230 445 тис.грн</b></li> </ul>
	<p><b>2025 рік</b></p> <p>Придбання електричної енергії у ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО» за двосторонніми договорами протягом 2025 року:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вартість придбаної електроенергії – <b>422 382 тис.грн (у т.ч.ПДВ);</b></li> <li>- сплачено грошовими коштами – <b>652 827 тис.грн;</b></li> <li>- заборгованість на користь ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО» станом на 31.12.2025 – <b>відсутня</b></li> </ul>
	<p><b>2024 рік</b></p> <p>Придбання інформаційних послуг, пов'язаних з експлуатацією програмного забезпечення «ТАКСУС» протягом 2024 року:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вартість отриманої послуги – <b>4 320 тис. грн (у т.ч.ПДВ);</b></li> <li>- розрахунок за отримані послуги – <b>5 820 тис.грн;</b></li> <li>- заборгованість між сторонами станом на 31.12.2024 – <b>відсутня</b></li> </ul>
	<p><b>2025 рік</b></p> <p>Придбання інформаційних послуг, пов'язаних з експлуатацією програмного забезпечення «ТАКСУС» протягом 2025 року:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вартість отриманої послуги – <b>2 880 тис. грн (у т.ч.ПДВ);</b></li> <li>- розрахунок за отримані послуги – <b>2 880 тис.грн;</b></li> <li>- заборгованість між сторонами станом на 31.12.2025 – <b>відсутня</b></li> </ul>
	<p><b>2024 рік</b></p> <p>Здійснення оплати на користь третьої сторони за договорами доручення від ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО».</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вартість виконаних доручень від ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО» протягом 2024 року – <b>660 тис.грн;</b></li> <li>- заборгованість між сторонами станом на 31.12.2024 – <b>відсутня.</b></li> </ul>
	<p><b>2025 рік</b></p> <p>Оплати на користь третьої сторони за договорами доручення від ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО» відсутні.</p>
	<p><b>2024 рік</b></p> <p>Оренда майна (оргтехніки, меблі) у ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО»</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вартість отриманої послуги – <b>41 тис.грн (у т.ч.ПДВ);</b></li> <li>- оплати за отримані послуги – <b>41 тис.грн;</b></li> <li>- заборгованість між сторонами станом на 31.12.2024 – <b>відсутня</b></li> </ul>
	<p><b>2025 рік</b></p> <p>Оренда майна (оргтехніки, меблі) у ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО»</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вартість отриманої послуги – <b>47 тис.грн (у т.ч.ПДВ);</b></li> <li>- оплати за отримані послуги – <b>43 тис.грн;</b></li> <li>- заборгованість на користь ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО» станом на 31.12.2025 – <b>4 тис. грн.</b></li> </ul>
	<p><b>2024 рік</b></p> <p>Оренда офісного приміщення у СП «Енергосоцінвест» ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вартість отриманої послуги – <b>37 тис.грн (у т.ч.ПДВ);</b></li> <li>- оплати за отримані послуги – <b>46 тис.грн;</b></li> <li>- заборгованість між сторонами станом на 31.12.2025 – <b>відсутня</b></li> </ul>

		<p><b>2025 рік</b> Оренда офісного приміщення у СП «Енергосоцінвест» ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО» відсутня.</p>
		<p><b>2025рік</b> ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» набуває кредиторські права (право вимоги) до ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО» згідно договору відступлення права вимоги у сумі 41 668 тис. грн. Заборгованість між сторонами станом на 31.12.2025 – <b>відсутня.</b></p>
3	БО "БЛАГОДІЙНИ Й ФОНД "ВІДНОВЛЕНН Я ТА РОЗВИТОК"	<p><b>2024 рік</b> Надання благодійної допомоги на безповоротній основі на загальну суму протягом 2024 року – <b>3 085 тис.грн</b></p> <p><b>2025 рік</b> Надання благодійної допомоги на безповоротній основі на загальну суму протягом 2025 року – <b>175 тис.грн</b></p>

Провідний управлінський персонал (директор): Слугін Олексій Олексійович.

Протягом 2024-2025р.р. інших довгострокових виплат, платежів на основі акцій, позик провідному управлінському персоналу не було. Оскільки відсутня згода фізичних осіб, що входять до провідного управлінського персоналу на поширення конфіденційної інформації щодо цих осіб, Товариство не вправі наводити інформацію, передбачену до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» у примітках до фінансової звітності.

## 7 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Підхід Товариства до **управління ризиками** припускає комплексну систему виявлення, оцінювання, розробки заходів реагування, моніторингу ефективності засновану на середньостроковому та поточному плануванні. Оцінка ризиків також додатково проводиться у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища, стратегії та цілей підприємства.

Менеджмент інформований і розуміє вплив ризиків на досягнення цілей підприємства, тому рішення у Товаристві щодо ведення операційної та інвестиційної діяльності приймаються з урахуванням існуючих і потенційних загроз.

Управління ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політик, що спрямовані на мінімізацію негативних наслідків та потенційних загроз від настання ризиків, а також використання виявлених резервів, у тому числі: шляхом прогнозування, попередження, аналізу і страхування.

Головним ризиком вочевидь виділяється ризик **наслідків війни РФ проти України, руйнування енергетичної інфраструктури в наслідок ракетних обстрілів, планові та аварійні відключення споживачів**. Проте, енергетична галузь є надзвичайно стратегічно важливою для національної безпеки як під час війни, так і у період відбудови країни і подолання наслідків воєнних дій. Тому це питання загальнодержавного рівня.

Крім цього, слід зазначити ключові ризики, які регулярно аналізує Товариство:

- **ризики в галузі;**
- **законодавчі ризики**, створення конкурентних умов на Ринку з боку Регулятора;
- **фінансові ризики**, пов'язані з фінансовим станом підприємств, які працюють в галузі (своєчасні розрахунки між постачальниками та покупцями, прозорі ефективні схеми розрахунків);

- ризик високого зносу об'єктів генерації та їх фізична втрата через руйнування внаслідок військової агресії РФ проти України. Аварійність та зумисне знищення енергетичної інфраструктури може суттєво впливати на весь ринок електричної енергії України.

- ризик забезпечення виробників електричної енергії необхідними паливними ресурсами (фізична доступність до паливних ресурсів (вугілля, мазуту, газу, ядерного палива), економічна доцільність використання природного газу для генерації, що переорієнтувалася з роботи на вугіллі - на природний газ), що також має вплив на структуру та обсяги закупівлі електроенергії Товариством для стабільного та безперебійного забезпечення електроенергією своїх покупців.

### **Кредитний ризик**

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії у результаті невиконання клієнтом або контрагентом свого зобов'язання перед Компанією за договором про фінансовий інструмент. Даний ризик виникає, в основному, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів перед Компанією. З метою мінімізації ризику компанія регулярно проводить моніторинг та оцінку дебіторської заборгованості на предмет виконання строків та обсягів погашення з урахуванням інформації про минулі події, поточні умови та прогнози щодо економічних умов у майбутньому.

Заборгованість Товариства за кредитами станом на 31.12.2025 р. – відсутня.

Товариство виступає фінансовим поручителем за зобов'язаннями ТОВ «ТЕК» перед АБ «Укргазбанк» за ГЕНЕРАЛЬНИМ КРЕДИТНИМ ДОГОВОРОМ №18-К/20-VIP від «29» грудня 2020 року, у розмірі – 349 118 тис. грн станом на 31.12.2025 року.

Відповідальність ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» перед АБ «Укргазбанк» за зазначеним Договором поруки є солідарною з Боржником, в повному обсязі зобов'язань ТОВ «ТЕК» перед Банком.

Станом на 31.12.2025р. вся заборгованість за кредитом сформована лише ТОВ «ТЕК», з кінцевим строком погашення – 18.11.2027р. (дата чергового перегляду умов – 23.10.2026р.), графіком погашення – 6 615 тис. грн. щомісячно. Кредитна ставка на 31.12.2025р. не змінилася в порівнянні з 2024р. й складає – 17,36% річних, щомісячна комісія з управління кредитом – 0,5% річних.

На поточний момент порушень в погашенні кредитних зобов'язань (кредитної заборгованості, процентів, комісій) ТОВ «ТЕК» - не було. Їх сплата відбувається регулярно та вчасно, у встановлені строки ГЕНЕРАЛЬНИМ КРЕДИТНИМ ДОГОВОРОМ №18-К/20-VIP від «29» грудня 2020 року.

### **Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності — це ризик того, що Компанії буде складно виконати свої зобов'язання за фінансовими зобов'язаннями, розрахунок за якими проводиться шляхом надання грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає у забезпеченні максимально можливого достатнього рівня ліквідності, необхідного для виконання фінансових зобов'язань у встановлений термін як у звичайних, так і у несприятливих умовах, так, щоб при цьому не були понесені неприйнятні збитки і не виник ризик збитків для репутації Компанії.

Товариство періодично проводить моніторинг показників рентабельності, ліквідності та вживає заходів для підтримки відповідної ліквідності компанії. Основними джерелами забезпечення ліквідності є залишки грошових коштів на рахунках, відповідний баланс між дебіторською та кредиторською заборгованостями, планування та здійснення заходів щодо збалансованого їх погашення.

Станом на 31.12.2025 року оборотні активи складають 1 591 445 тис. грн., поточні зобов'язання у звітному періоді – 1 557 579 тис. грн.

**Стаття / Показник**

**На 01.01.2025**

**На**

**Зміна, %**

	01.01.2026		
Валюта балансу (ряд. 1300)	2 183 641	1 756 663	-19,6%
Необоротні активи (ряд. 1095)	180 145	165 218	-8,3%
— з них: Довгострокова Дт-заборгованість (ряд. 1040)	136 964	131 270	-4,3%
Поточні активи (ряд. 1195 + 1200)	2 003 496	1 591 445	-20,6%
Власний капітал (ряд. 1495)	136 238	199 084	+46.1%
Поточні зобов'язання (ряд. 1695)	2 047 403	1 557 579	-23.9%
<b>Коефіцієнт ліквідності (поточної)</b>	<b>0,98</b>	<b>1,02</b>	<b>+4%</b>
<b>Коефіцієнт автономії</b>	<b>0,06</b>	<b>0,11</b>	<b>↗ в 2 рази</b>
<b>Робочий капітал (тис. грн)</b>	<b>-43 907</b>	<b>33 866</b>	<b>+77 773</b>

Зменшення валюти балансу на 19,55% за 2025 рік відбувалось на фоні збільшення товарообігу Товариства в на 72,6% в грошовому вимірі, що свідчить про пожвавлення ділової активності Товариства та підвищення ефективності використання наявних ресурсів.

### Валютний ринок

Компанія намагається проводити зважену валютну політику за експортно-імпортними операціями, враховуючи можливі курсові коливання.

Валютні ризики – практично відсутні. Головний фактор відсутності суттєвого впливу валютного ризику на Товариство – це відсутність суттєвих зобов'язань у валюті. Імпортні операції з купівлі електричної енергії здійснюються переважно за передплатою, тому компанія наперед прораховує доцільність такої операції, з оглядом на інші витрати та прогноз ціни продажу.

**Відсотковий ризик** полягає в тому, що зміни відсоткових ставок впливають, головним чином, на кредити та позики шляхом зміни їх справедливої вартості (за заборгованістю з фіксованою ставкою).

В 2025 році інструменти з фіксованими ставками (Кредити та позики) – відсутні.

**Ризик дефіциту персоналу** пов'язаний з можливістю нести загрозу загальній ефективності роботи підприємства. Тому товариство здійснює ряд заходів для зменшення цього ризику та пропонує конкурентні умови праці потенційним працівникам.

Усі ключові рішення приймаються керівництвом з урахуванням ризиків і можливостей.

Наказом 2-ОД від 22.02.2021р. затверджено **Соціальну політику Товариства**.

При здійсненні внутрішнього контролю використовуються різні методи, вони включають в себе такі елементи, як:

- бухгалтерський фінансовий облік (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис);
- фінансовий облік (бюджетування, прогнози, фінансові дослідження та інше);
- аудит (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, інвентаризація, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування).

Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в цілях управління Товариством.

Служби з внутрішнього контролю та управління ризиками не створено. Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси.

## 8 ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань.

Виділяють два типи подій, що відбулися після дати балансу:

- події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду, підлягають розкриттю).

Компанія не виявила події, що відбуваються після дати балансу, які б вказували на умови, що виникли після цієї дати, що потребують коригування статей фінансових звітів за 2025 рік.

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду, підлягають розкриттю): Протоколом Єдиного Учасника (засновника) ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» прийнято рішення щодо виплати дивідендів на користь ПрАТ «ЕНЕРГОІНВЕСТ ХОЛДИНГ» №21/01/2026 від 21.01.2026 року на суму 3 432 тис.грн.

У I кварталі 2026 року виплачено дивідендів від ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» на користь ПрАТ «ЕНЕРГОІНВЕСТ ХОЛДИНГ» у сумі 3 717 тис. грн. (у т. ч. залишок у сумі 285 тис. грн. заборгованості дивідендів за попереднім рішенням № 21/10/2025 від 21.10.2025 року).

## 9 ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Форми фінансової звітності для подання в органи державної статистики та податкових органів затверджені **Директором 20 лютого 2026 р.** Повний пакет фінансової звітності, включаючи ці Примітки, затверджені Директором Компанії та допущені до публікації (оприлюдненню) 12 травня 2026 р.

Директор

Олексій СЛУГІН

Головний бухгалтер

Ірина ЛУНЬОВА





**ЗВІТ З УПРАВЛІННЯ за 2025 р.****(Звіт керівництва)****ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕ ТРЕЙДІНГ»****ЄДРПОУ 42699760**

Повна назва організації	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕ ТРЕЙДІНГ»
Скорочена назва організації	ТОВ «ДЕ ТРЕЙДІНГ»
Юридична адреса	Україна, 03150, м. Київ, вул. Предславинська буд. 11
Фактична адреса	Україна, 03150, м. Київ, вул. Предславинська буд. 11
Посада, П.І.Б. керівника підприємства – директор	Директор – СЛУГІН ОЛЕКСІЙ ОЛЕКСІЙОВИЧ
П.І.Б. головного бухгалтера	ЛУНЬОВА ІРИНА ЄГОРІВНА
Номер і дата свідоцтва про державну реєстрацію	13.12.2018р. (номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР № 10701020000080182 від 13.12.2018 року)
Контактні телефони:	+380504860220
Адреса електронної пошти:	office@detrading.energy
Код за ЄДРПОУ:	42699760
Банківські реквізити:	UA763004650000026005300430965, МФО 300465, АТ "Ощадбанк"
Органи управління	ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ, ДИРЕКТОР
Основні характеристики за видами діяльності	<b>Основний:</b> Код КВЕД 35.14 Торгівля електроенергією; Код КВЕД 46.12 Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами; Код КВЕД 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту; Код КВЕД 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у.; Код КВЕД 82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг, н. в. і. у.; Код КВЕД 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами; Код КВЕД 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами; Код КВЕД 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами; Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; Код КВЕД 63.99 Надання інших інформаційних послуг, н. в. і. у.; Код КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування; Код КВЕД 35.11 Виробництво електроенергії; Код КВЕД 35.12 Передача електроенергії;

	Код КВЕД 35.13 Розподілення електроенергії; Код КВЕД 35.21 Виробництво газу; Код КВЕД 35.22 Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи; Код КВЕД 35.23 Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи
- основні фінансові показники і тенденції їх зміни	Валюта балансу – 1 756 663 тис. грн. на кінець року, на початок 2 183 641 тис. грн. Власний капітал – на кінець року 199 084 тис. грн., на початок 136 238 тис. грн. Чистий дохід від реалізації товарів, послуг - за поточний період 26 504 068 тис. грн., за попередній 15 359 734 тис. грн Чистий прибуток – за поточний період 77 918 тис. грн., за попередній 80 130 тис. грн.

### 1. Загальна інформація

<b>Загальні економічні фактори:</b>	
- загальний рівень розвитку економіки;	Загальна економічна ситуація в Україні залишалася складною через систематичні обстріли енергетичної та газовидобувної інфраструктури. Стабільність поставок енергоресурсів довелося підтримувати завдяки імпорту електроенергії та газу. Через дорогий імпорт і зростання внутрішніх тарифів вартість енергоресурсів для промислових споживачів в Україні була вищою, ніж у Європі. Високі тарифи серйозно знижує конкурентоспроможність української промисловості. Основні перешкоди для ведення бізнесу в Україні: Брак робочої сили, перебої з постачанням енергоресурсів, зростання цін на сировину та матеріали, зменшення попиту на продукцію.
- процентні ставки і наявність фінансових ресурсів;	Орієнтовний рівень вартості залучених кредитних ресурсів становить 17-20% річних, в залежності від термінів кредитування та наданого банку забезпечення. З початком військових подій в 2022 році, спостерігається обмежене фінансування з боку банківських установ, посилення вимог до позичальника та предмету застави (у вигляді гарантійного забезпечення повернення кредитів).
- інфляція, девальвація або ревальвація національної валюти;	Впливає, особливо у періоди здійснення зовнішньоекономічної діяльності
<b>Особливості галузі, що впливають на діяльність організації:</b>	
- ринок і конкуренція у галузі;	Конкурентний ринок
- циклічна або сезонна діяльність;	Циклічна

<p>- скорочення або розширення діяльності;</p>	<p>Порівняно з попереднім 2024 роком спостерігається поступове збільшення попиту на електроенергію та поживавлення ринку, обмежене аварійними відключеннями та дефіцитом генерації електричної енергії в Україні та обмеженим імпортом. На цьому фоні у Товариства у 2025 спостерігається збільшення продажу ЕЕ, в порівнянні з 2024 роком:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- на 39% по обсягам;</li> <li>- на 69% по вартості проданої електроенергії</li> </ul>
<p>- несприятливі умови діяльності (наприклад, серйозна конкуренція);</p>	<p>Військові дії з боку Росії в багатьох областях України, наявність ризиків розширення карти бойових дій, продовження ракетних обстрілів майже всіх районів України. Це створює зміни на ринку електричної енергії, але практично однаково для більшості учасників ринку.</p>
<p>- екологічні вимоги і проблеми;</p>	<p>Трейдерська діяльність екологічних проблем не створює</p>
<p>- вимоги нормативних правових актів, у том числі тих, що регулюють сферу діяльності організації;</p>	<p>Компанія виконує усі вимоги нормативно-правових актів</p>
<p>- особливості діяльності (наприклад, щодо трудових договорів, фінансування, порядку ведення бухгалтерського обліку);</p>	<p>Особливостей немає</p>
<p><b>Управління і структура власності організації:</b></p>	
<p>- корпоративна й організаційна структура (включаючи будь-які нещодавні або заплановані зміни);</p>	<p>Товариство є самостійною одиницею. Вищим органом управління є Загальні збори учасників Товариства (як засновників). Виконавчим органом управління Товариством виступає директор Товариства.</p> <p>Порядок формування органів управління, розподіл їх повноважень і відповідальності встановлені відповідно до установчих документів Товариства. Змін в організаційній структурі Товариства протягом 2025 року не відбувалось.</p> <p>З 01.04.2026 року на заміну Юридичному відділу планується створення Юридичного департаменту у складі двох відділів: Відділу з договірної роботи та Відділу з регуляторної роботи.</p> <p>Інші зміни не плануються.</p>

**Спрощена організаційна структура Товариства у 2025 році: - 49 штатні одиниці:**

1. Управління (Директор Товариства та радники) – 5 од.;
2. Торгівельний департамент – 7 од.;
3. Аналітичний департамент – 4 од.;
4. Фінансовий департамент – 11 од.;
5. Бухгалтерія – 4 од.;
6. Юридичний відділ – 5 од.;
7. Адміністративний відділ – 13 од.

- цілі, принципи, стратегічні плани керівництва;	Метою діяльності Компанії є одержання прибутку від господарської діяльності та подальший його розподіл між Учасниками Товариства в порядку та за умов, визначених чинним законодавством. Компанія планує розвиватись й надалі, використовувати сучасні інформаційні технології та накопичені інтелектуальні здобутки.
- джерела й методи фінансування (поточні, початкові);	Власні кошти. Використання гарантій.
- рада директорів (склад, ділова репутація і професійний досвід окремих членів, незалежність, періодичність засідань, наявність комітету з аудиту і масштаб його діяльності, факти заміни зовнішніх консультантів, наприклад, юристів);	Виконавчий орган - Директор . Поточне управління здійснює Директор.
- керівники (досвід роботи і ділова репутація, плинність кадрів, ключовий фінансовий персонал і його статус в організації, укомплектованість бухгалтерії кадрами, плани стимулювання або преміювання як елемента винагороди, наприклад, в залежності від отриманого прибутку, використання прогнозів і кошторисів, стиль роботи);	Директор виконує всі функції оперативного управління роботи компанії. Плинність кадрів у компанії практично відсутня. Персоналом компанія повністю укомплектована.
- наявність і якість праці підрозділу внутрішнього аудиту; ставлення керівництва організації до системи внутрішнього контролю	У компанії немає окремого підрозділу з внутрішнього аудиту. Проте внутрішній контроль бізнес-процесів відбувається на безперервній основі як на рівні взаємодії між структурними підрозділами, так і в межах відповідних підрозділів.

<p>Ступінь автоматизації обліку</p>	<p>Для бухгалтерського, податкового та управлінського обліку в Компанії використовується програмне забезпечення «ІС: Бухгалтерія» ВАР, а також М.Е.ДОС. Це дозволяє вирішувати основні завдання, що виникають перед бухгалтерською службою.</p> <p>Додатково управлінський облік, фінансове планування та бюджетування забезпечується розширеним пакетом MS Office 365 та спеціалізованим інструментарієм для виконання функціоналу фінансово-економічної служби Компанії.</p>
<p><b>Продукція, ринки, постачальники, витрати, виробнича діяльність організації:</b></p>	
<p>- характер діяльності (наприклад, виробнича, торговельна, фінансові послуги, імпорт/експорт);</p>	<p>Оптова торгівля електричною енергією та газом. Імпорт електричної енергії, роздрібна торгівля природним газом</p>
<p>- місцезнаходження виробничих приміщень, складів, службових приміщень;</p>	<p>Офісне приміщення знаходиться за юридичною адресою, використовується Товариством на правах оренди.</p>
<p>- основні види витрат;</p>	<p>Витрати з придбання електричної енергії та природного газу, послуг на збут, виплату заробітної плати з обов'язковими внесками.</p>
<p>- основні ринки за географічним розташуванням та галузевому спрямуванню</p>	<p>Основним ринком збуту та купівель є:  - вітчизняний ринок електроенергії України;  - імпорт електроенергії з країн східної Європи.  В рамках зовнішньо-економічної торгівлі Товариство імпортувало в 2025 році електричну енергію зі Словаччини та Угорщини.  Торгівля природним газом здійснювалась виключно на території України</p>

## 2. Інформація про Результати діяльності компанії

### Ключові показники:

Підприємство створено в грудні 2018 році з метою отримання прибутку від торгівлі електричною енергією та природним газом. Активну діяльність розпочато з липня 2019 року, з початку впровадження нової моделі Ринку електричної енергії. Компанія має власну балансуєчу групу (з купівлі-продажу електричної енергії).

Основні показники Фінансової звітності ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» за рік, що закінчився 31.12.2025 р.

Валюта балансу: на кінець 2025 року – **1 756 663** тис. грн.,

- Власний капітал: на початок 2025 року - 2 183 641 тис. грн.  
на кінець 2025 року **199 074** тис. грн.,  
на початок 2025 року 136 238 тис. грн.
- Чистий дохід від реалізації: за поточний період **26 504 068** тис. грн.,  
за попередній 15 359 734 тис. грн.
- Чистий прибуток: за поточний період **77 918** тис. грн.,  
за попередній 80 130 тис. грн.

### Основні події і підсумки звітнього періоду:

За 2025 рік Товариству вдалося збільшити Чистий дохід від реалізації в порівнянні з попереднім періодом на 11 144 334 тис. грн. Збільшення виручки ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» у 2025 році в порівнянні з 2024 роком (на 72,6%) пов'язано як зі збільшенням обсягів продажу електричної енергії (на 39%), так і з зростанням ринкових цін на електроенергію порівняно з попереднім роком.

Проте зросла і собівартість реалізованої електроенергії і природного газу в 2025 році, у порівнянні з попереднім періодом на 11 475 252 тис. грн.

Відповідно, маржинальність торгівельної діяльності знизилась до 97 833 тис. грн внаслідок великої турбулентності цін, що відбувалась на ринку електричної енергії. Проте Товариство зміцнило свій торгівельний портфель і підтвердило свою стабільність та надійність в роботі як з покупцями, так і з постачальниками електроенергії і природного газу.

Чистий прибуток за 2025 рік склав – **77 918 тис. грн**, що незначно менше за минулорічні 80 130 тис. грн (-3% у порівнянні з 2024 роком).

### **Порівняльна таблиця основних показників**

Стаття (код рядка)	За звітний період (2025)	За попередній період (2024)	Відхилення (+/-)	Темп росту (%)
<b>Чистий дохід (2000)</b>	26 504 068	15 359 734	11 144 334	172,6%
<b>Собівартість (2050)</b>	(26 406 235)	(14 930 983)	-11 475 252	176,9%
<b>Валовий прибуток (2090)</b>	97 833	428 751	-330 918	22,8%
<b>Фінансовий результат від опер. діяльності (2190)</b>	64 217	127 283	-63 066	50,5%
<b>Чистий прибуток (2350)</b>	<b>77 918</b>	80 130	-2 212	97,2%

### Ключові висновки аналізу:

- **Масштабування діяльності:** Підприємство продемонструвало стрімке зростання масштабів — **чистий дохід** зріс на **+72,6%**. Однак собівартість зростала випереджаючими темпами (на 76,9%), що призвело до зменшення валового прибутку.
- **Ефективність управління витратами:**
  - **Адміністративні витрати** (ряд. 2130) знизилися зі 101 336 до 67 253 тис. грн (р. 1).
  - **Витрати на оплату праці** (ряд. 2505) скоротилися майже вдвічі: з 83 293 до 49 901 тис. грн (р. 2).
  - **Загальні операційні витрати** (ряд. 2550) зменшилися на 28% (з 316 195 до 227 827 тис. грн), що свідчить про активну політику оптимізації витрат.

### Структура доходів за 2025 рік

Загальна сума доходів компанії склала **26 747 602 тис. грн.**

Стаття доходу	Код рядка	Сума (тис. грн)	Частка (%)
Чистий дохід від реалізації	2000	26 504 068	99,09%
Інші операційні доходи	2120	194 211	0,73%
Інші фінансові доходи	2220	49 323	0,18%
Інші доходи	2240	0	0,00%

- **Висновок:** Дохід майже повністю (99,09%) складається з основного виду діяльності. Компанія сфокусована виключно на торгівлі, не відволікаючи ресурси та увагу на фінансові інвестиції чи побічні операції.

### Структура витрат за 2025 рік.

Стаття витрат	Код рядка	Сума (тис. грн)	Частка (%)
Собівартість реалізації	2050	26 406 235	99,07%
Адміністративні витрати	2130	67 253	0,25%
Витрати на збут	2150	21 159	0,08%
Інші операційні витрати	2180	139 415	0,52%
Фінансові витрати	2250	16 640	0,06%
Інші витрати	2270	1 878	0,01%
<b>УСЬОГО ВИТРАТ (до податку)</b>		<b>26 652 580</b>	<b>100,00%</b>

- **Висновок:** Лєвова частка витрат (99,07%) — це собівартість (закупівля електроенергії, природного газу та супутніх витрат, пов'язаних з їх придбанням).
- **Операційна ефективність:** Адміністративні витрати та витрати на збут складають менше 0,4% від загальної структури, що свідчить про високу ощадливість та концентрацію на основному процесі.

### 3. Рентабельність. Ліквідність та зобов'язання

Одним із головних завдань підприємства у процесі його функціонування є забезпечення стійкого фінансового стану, бути привабливими для покупців електроенергії та інших партнерів. У зв'язку з чим Товариство періодично проводить моніторинг показників рентабельності, ліквідності та вживає заходів для підтримки відповідної ліквідності компанії. Основними джерелами забезпечення ліквідності є залишки грошових коштів на рахунках, відповідний баланс між дебіторською та кредиторською заборгованостями, планування та здійснення заходів щодо збалансованого їх погашення.

Станом на 31.12.2025 року оборотні активи складають 1 591 445 тис. грн., поточні зобов'язання у звітному періоді – 1 557 579 тис. грн.

Стаття / Показник	На 01.01.2025	На 01.01.2026	Зміна, %
Валюта балансу (ряд. 1300)	2 183 641	1 756 663	-19,6%
Необоротні активи (ряд. 1095)	180 145	165 218	-8,3%
— з них: Довгострокова Дт-заборгованість (ряд. 1040)	136 964	131 270	-4,3%
Поточні активи (ряд. 1195 + 1200)	2 003 496	1 591 445	-20,6%
Власний капітал (ряд. 1495)	136 238	199 084	<b>+46.1%</b>
Поточні зобов'язання (ряд. 1695)	2 047 403	1 557 579	<b>-23.9%</b>
<b>Коефіцієнт ліквідності (поточної)</b>	<b>0,98</b>	<b>1,02</b>	<b>+4%</b>
<b>Коефіцієнт автономії</b>	<b>0,06</b>	<b>0,11</b>	<b>↑ в 2 рази</b>
<b>Робочий капітал (тис. грн)</b>	<b>-43 907</b>	<b>33 866</b>	<b>+77 773</b>

Зменшення валюти балансу на 19,55% за 2025 рік відбувалось на фоні збільшення товарообігу Товариства в на 72,6% в грошовому вимірі, що свідчить про поживавлення ділової активності Товариства та підвищення ефективності використання наявних ресурсів.

Проаналізуємо показники рентабельності та ліквідності компанії:

#### Коефіцієнти рентабельності (у %):

Показник	Формула (коди рядків)	Результат
Рентабельність продажів (ROS)	Чистий прибуток (2350) / Чистий дохід (2000)	0,29%
Рентабельність за валовим прибутком	Валовий прибуток (2090) / Чистий дохід (2000)	0,37%
Операційна рентабельність	Прибуток від операц. діяльності (2190) / Чистий дохід (2000)	0,24%
Чиста рентабельність витрат	Чистий прибуток (2350) / Усі витрати*	0,29%

\*Примітка: Усі витрати розраховано як суму собівартості, адміністративних витрат, витрат на збут, інших операційних, фінансових, інших витрат та податку на прибуток.

Таким чином, ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» має невелику (менше 1%), проте стабільну маржинальність, що часто характерно для великих трейдингових компаній, де прибуток формується за рахунок великих обсягів, а не націнок, розмір яких диктується виключно правилами ринку і ринковим механізмом рівноваги попиту і пропозицій серед учасників ринку електроенергії та природного газу.

#### Коефіцієнти ліквідності:

Показник	Формула (коди рядків)	На	На	Норма
		01.01.2025	31.12.2025	
Поточна ліквідність (покриття)	Оборотні активи (1195) / Поточні зобов'язання (1695)	0,98	↗1,02	> 1,0
Швидка ліквідність	(Оборотні активи - Запаси) / Поточні зобов'язання	0,97	↗1,01	0,7 - 1,0
Абсолютна ліквідність	Гроші (1165) / Поточні зобов'язання (1695)	0,065	↗0,27	> 0,2

### Рентабельність капіталу та активів

Розрахуємо ефективність використання ресурсів:

- **Рентабельність активів (ROA):** = Чистий прибуток / Усього активів (ряд. 1300)  
За рік, що закінчився 31.12.2024:  $80\,130 / 2\,183\,641 = 3,7\%$   
За рік, що закінчився 31.12.2025:  $77\,918 / 1\,756\,663 = 4,4\%$

У звітному році рівень **ROA** значно покращився, оскільки величина чистого прибутку майже не змінилась, а вартість активів, що його генерувала, зменшилась майже на 20%.

- **Рентабельність власного капіталу (ROE):**

= Чистий прибуток / Власний капітал (ряд. 1495)

За рік, що закінчився 31.12.2024:  $80\,130 / 136\,238 = 58,8\%$

За рік, що закінчився 31.12.2025:  $77\,918 / 199\,084 = 39,1\%$

На кінець 2025 року рівень **ROE** зменшився внаслідок приросту власного капіталу протягом 2025 року майже на половину (на +46%).

Тому вважати зниження показника **ROE** в даному випадку об'єктивно не є негативним сигналом в рамках оцінювання результативності діяльності Товариства.

### Висновки щодо фінансового стану:

1. **Ліквідність:** Показники знаходяться в межах нормативних значень. При чому Товариство демонструє позитивну динаміку за всіма основними показниками ліквідності. Компанія має достатньо грошей та дебіторської заборгованості, щоб покрити поточні борги, проте запас міцності (коефіцієнт покриття **1,02**) є нижнім порогом в межах норми.

2. **Ефективність:** Попри низьку маржинальність продажів (менше 1%, як було розраховано раніше), компанія демонструє надзвичайно високу **рентабельність власного капіталу (39,1%)**. Це означає, що кожна вкладена гривня Учасника Товариства приносить значний прибуток завдяки швидкому обороту коштів.

3. **Структура капіталу:** Більша частина активів (65,2%) фінансується за рахунок кредиторської заборгованості перед постачальниками (1,145 млрд грн), що є звичною практикою для енерготрейдингу. При чому протягом 2025 року серед джерел фінансування активів Товариства спостерігається тенденція суттєвого зниження кредиторської заборгованості за енергоресурси (на 362,5 млн грн або на – 24%) та заміщення її долі в джерелах фінансування - на власний капітал Товариства, величина якого за 2025 рік збільшилась на +46%. Це демонструє позитивну динаміку у рівні автономії та незалежності компанії в частині наявних джерел фінансування діяльності Товариства з перспективою збереження окреслених тенденцій на перспективу.

### 4. Екологічні аспекти

Діяльність Товариства не має негативного впливу на навколишнє середовище.

Товариство є прихильником проведення відповідальної **Екологічної політики** (затверджена Наказом №1-ОД від 22.02.2021р. Товариства).

Екологічна політика Товариства ґрунтується на таких принципах:

- Відповідальне ставлення до довкілля;
- гармонізація економічних інтересів Товариства з екологічними та соціальними інтересами суспільства;

- застосування найкращих доступних технологій;
- пріоритет превентивного підходу;
- застосування ризикоорієнтованого підходу під час планової діяльності та мінімізація ризиків негативного впливу на довкілля;
- екологічна освіта та культура;
- відкритість інформації та прозорість діяльності.

Екологічна політика Товариства є основою для встановлення екологічних цілей та завдань.

## 5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Діяльність Товариства в цій області носить системний характер і спрямована на створення ефективних і безпечних робочих місць, забезпечення соціальної захищеності працівників і членів їх сімей, неперервного професійного розвитку персоналу, підтримання сприятливої соціальної обстановки в регіонах діяльності.

Наказом 2-ОД від 22.02.2021р. затверджено **Соціальну політику Товариства**.

Будучи соціально відповідальним членом суспільства, Товариство приймає на себе наступні зобов'язання перед усіма зацікавленими в її діяльності сторонами:

- діяти відповідно до законодавства;
- бути відповідальним партнером держави та державних компаній, які регулюють діяльність Товариства;
- цінувати і поважати працівників;
- відкрито інформувати клієнтів і працівників про свою діяльність;
- діяти відповідно до найвищих етичних стандартів;
- нетерпимо ставитися до порушень трудової і громадської дисципліни, до корупції і хабарництва;
- використовувати свої ресурси з максимальною ефективністю;
- використовувати новітні технологічні досягнення;
- піклуватися про охорону навколишнього середовища;
- прагнути до того, щоб кожен працівник щиро пишався тим, що працює в Товаристві.

Соціальне забезпечення робітників, розвиток їх особистості, збереження здоров'я є умовою успішної діяльності Товариства. В якості мотиваційного ресурсу управління, соціально-орієнтована кадрова політика Товариства і пов'язані з нею соціальні послуги сприятимуть тому, щоб робітник задовольняв свої потреби, інтереси та ціннісні орієнтації. Зазначимо наступні основні цілі Соціальної політики Товариства:

- ріст продуктивності праці, коли бажання робітників співпадають з цілями Товариства чи відповідають їм;
- соціальна захищеність робітників;
- заохочення власної ініціативи робітника при вирішенні поставлених завдань;
- покращення моральної атмосфери в Товаристві, формування сприятливого соціально-психологічного клімату;
- зріст іміджу Товариства в очах працівників і суспільства.

Турбота про персонал – один з ключових напрямів соціальної політики Товариства, є складовою частиною менеджменту Товариства.

Ефективність роботи підприємства безпосередньо залежить від емоційного комфорту і позитивного настрою трудового колективу, тому основні зусилля компанії в соціальній сфері спрямовані на створення сприятливих умов праці, різнобічну підтримку і підвищення добробуту працівників та їх сімей.

Будучи відповідальним роботодавцем, Товариство прагне забезпечити своїм співробітникам конкурентоспроможну заробітну плату і соціальний пакет, широкі можливості для професійного і кар'єрного зростання. На підприємстві розвивається комплексний підхід до мотивації персоналу.

Перелік надаваних співробітникам соціальних пільг може включати:

- добровільне медичне страхування;
- проведення корпоративних заходів;
- оплата за участь працівників в професійних семінарах/колегіях/нарадах, проходження курсів/навчання в навчальних закладах різного рівня;
- інші заходи, що не суперечать законодавству України.

#### **Загальна чисельність працівників, частка жінок, у т. ч. на керівних посадах**

- Загальна чисельність працюючих на 31.12.2025 становила 48 осіб, з них 25 – жінок.
- 9 осіб займають посади керівників, у тому числі 5 жінки.

Середня облікова чисельність за 2025 рік – 49 людини.

#### **Система мотивації працівників**

Діє система мотивації на підставі Положення про організацію системи мотивації працівників ТОВ «ДЕ ТРЕЙДІНГ» в редакції, затвердженій 31.12.2020 року.

#### **Навчання та освіта персоналу**

Компанія проводить як внутрішнє так і зовнішнє навчання.

#### **Наявність/відсутність профспілки**

В Компанії профспілка відсутня.

#### **Наявність/відсутність колективного договору**

В Товаристві колективний договір не укладався. Трудові та соціально-економічні відносини регулюються відповідно до чинного трудового законодавства та внутрішніх положень Товариства.

## **6. Ризики**

Підхід Товариства до **управління ризиками** припускає комплексну систему виявлення, оцінювання, розробки заходів реагування, моніторингу ефективності засновану на середньостроковому та поточному плануванні. Оцінка ризиків також додатково проводиться у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища, стратегії та цілей підприємства.

Менеджмент інформований і розуміє вплив ризиків на досягнення цілей підприємства, тому рішення у Товаристві щодо ведення торгівельної, операційної та інвестиційної діяльності приймаються з урахуванням існуючих і потенційних загроз.

Управління ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політик, що спрямовані на мінімізацію негативних наслідків та потенційних загроз від настання ризиків, а також використання виявлених резервів, у тому числі: шляхом прогнозування, попередження, аналізу і страхування.

Головним ризиком вочевидь виділяється ризик **наслідків війни РФ проти України, руйнування енергетичної інфраструктури в наслідок ракетних обстрілів, планові та аварійні відключення споживачів**. Проте, енергетична галузь є надзвичайно стратегічно важливою для національної безпеки як під час війни, так і у період відбудови країни і подолання наслідків воєнних дій. Тому це питання загальнодержавного рівня.

Крім цього, слід зазначити ключові ризики, які регулярно аналізує Товариство:

- ❑ - **ризики в галузі;**
- ❑ - **законодавчі ризики**, створення конкурентних умов на Ринку з боку Регулятора;
- ❑ - **фінансові ризики**, пов'язані з фінансовим станом підприємств, які працюють в галузі (своєчасні розрахунки між постачальниками та покупцями, прозорі ефективні схеми розрахунків);
- ❑ - **ризик високого зносу об'єктів генерації та їх фізична втрата** через руйнування внаслідок військової агресії РФ проти України. Аварійність та зумисне знищення енергетичної інфраструктури може суттєво впливати на весь ринок електричної енергії України.
- ❑ - **ризик забезпечення виробників електричної енергії необхідними паливними ресурсами** (фізична доступність до паливних ресурсів (вугілля, мазуту, газу, ядерного палива), економічна доцільність використання природного газу для генерації, що переорієнтувалася з роботи на вугіллі - на природний газ), що також має вплив на ситуацію на ринку електроенергії.
- ❑ - **ризик руйнування та фізичної втрати передавальної енергетичної інфраструктури**, внаслідок прямого відкритого енергетичного терору з боку РФ. Це змушує переглядати графіки постачання електричної енергії кінцевим споживачам відповідно до наявної фізичної пропускної спроможності електромереж, що також змушує коригувати торгівельні портфелі та має вплив на ситуацію на ринку.

### **Кредитний ризик**

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії у результаті невиконання клієнтом або контрагентом свого зобов'язання перед Компанією за договором про фінансовий інструмент. Даний ризик виникає, в основному, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів перед Компанією. З метою мінімізації ризику компанія проводить постійний моніторинг та оцінку дебіторської заборгованості на предмет виконання строків та обсягів погашення з урахуванням інформації про минулі події, поточні умови та прогнози щодо економічних умов у майбутньому.

Заборгованість Товариства за кредитами станом на 31.12.2025 – відсутня.

Проте Товариство продовжує виступати фінансовим поручителем за зобов'язаннями ТОВ «ТЕК» перед АБ «Укргазбанк» за ГЕНЕРАЛЬНИМ КРЕДИТНИМ ДОГОВОРОМ №18-K/20-VIP від «29» грудня 2020 року, у розмірі – **349 118 тис. грн** станом на **31.12.2025 року**.

### **Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанії буде складно виконати свої зобов'язання за фінансовими зобов'язаннями, розрахунок за якими проводиться шляхом надання грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає у забезпеченні максимально можливого достатнього рівня ліквідності, необхідного для виконання фінансових зобов'язань у встановлений термін як у звичайних, так і у несприятливих умовах, так, щоб при цьому не були понесені неприйнятні збитки і не виник ризик збитків для репутації Компанії.

Для зменшення такого ризику Товариство проводить моніторинг грошових коштів, контроль строками погашення зобов'язань та в цілому підтримує ефективні бюджетні процеси та процеси управління коштами, щоб забезпечити повноцінне функціонування всіх бізнес-процесів.

### **Валютний ринок**

Компанія намагається проводити зважену валютну політику за імпортними операціями, враховуючи можливі курсові коливання.

Валютні ризики – практично відсутні. Головний фактор відсутності суттєвого впливу валютного ризику на Товариство – це відсутність суттєвих зобов'язань у валюті. Імпортні операції з купівлі електричної енергії здійснюються переважно за передплатою, тому компанія наперед прораховує доцільність такої операції, з оглядом на інші витрати та прогноз ціни продажу.

**Відсотковий ризик** полягає в тому, що зміни відсоткових ставок впливають, головним чином, на кредити та позики шляхом зміни їх справедливої вартості (за заборгованістю з фіксованою ставкою).

В 2025 році інструменти з фіксованими ставками (Кредити та позики) – відсутні.

**Ризик дефіциту персоналу** пов'язаний з можливістю нести загрозу загальній ефективності роботи підприємства. Тому Товариство здійснює ряд заходів для зменшення цього ризику та пропонує конкурентні умови праці потенційним працівникам.

Усі ключові рішення приймаються керівництвом з урахуванням ризиків і можливостей.

Наказом 2-ОД від 22.02.2021р. затверджено **Соціальну політику Товариства**.

При здійсненні внутрішнього контролю використовуються різні методи, вони включають в себе такі елементи, як:

- бухгалтерський фінансовий облік (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис);
- фінансовий облік (бюджетування, прогнози, фінансові дослідження та інше);

- аудит (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, інвентаризація, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування).

Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в цілях управління Товариством.

Служби з внутрішнього контролю та управління ризиками не створено. Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси.

## **7. Дослідження та інновації**

Основним видом діяльності є оптова торгівля електричною енергією та природним газом. Тому зовнішніх досліджень, інноваційної діяльності та розробок діяльність Товариства не потребує. Витрати на такі заходи відсутні.

## **8. Фінансові інвестиції**

Компанія не здійснює фінансові інвестиції у цінні папери інших підприємств, фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства тощо.

## **9. Інформація про розвиток компанії:**

Підприємство створено в грудні 2018 році з метою отримання прибутку від торгівлі електричною енергією та природним газом.

Активну діяльність розпочато з липня 2019 року, з моменту функціонування нового Ринку електричної енергії. Компанія має власну балансуєчу групу (з купівлі-продажу електричної енергії з метою врегулювання небалансів відповідно до правил ринку електричної енергії).

Товариство є одним з ключових оптових постачальників електричної енергії в Україні. ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» є постійним учасником аукціонних торгів на електронній платформі ТОВ «Енергетична біржа України», де відбувається продаж 100% електроенергії від виробників в Україні та ДП «Гарантований покупець». Має досвід з імпортних та експортних операцій з купівлі/продажу електричної енергії в європейських партнерів.

## **10. Припущення щодо функціонування підприємства у найближчому майбутньому**

ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» продовжує вести безперервно свою діяльність. Напрямок діяльності компанії має стратегічне значення для сприйняття конкурентній торгівлі електричною енергією та природним газом в Україні. Компанія має диверсифіковану мережу продаж, має достатню кількість стратегій закупівлі. Товариство безперервно оцінює сценарії можливого розвитку подій та аналізує їх вплив на ринок та роботу Компанії. За всіх сценаріїв компанія має вести безперервну діяльність, сценарії призупинення діяльності – не мають під собою обґрунтування та доцільності в налагодженій моделі функціонування компанії та її маневреності.

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до принципу безперервності, виходячи з припущення, що підприємство є безперервно діючим і залишатиметься таким

у майбутньому.

### 11. Інформація про загальні збори учасників.

Вищий орган управління Товариством - загальні збори учасників, які представлені єдиним учасником Товариства: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕНЕРГОІНВЕСТ ХОЛДИНГ" (100% володіння, код ЄДРПОУ 38769061).

Директор ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ»



Олексій СЛУГІН

Головний бухгалтер

Ірина ЛУНЬОВА

ПРОШИТО ТА ПРОНУМЕРОВАНО

44 (Сілах ) АРКУШІВ

2016 р.

