

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
зі звітом незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за складання й затвердження фінансової звітності	1
Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні	2-3
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	4
Звіт про рух грошових коштів, прямий метод	5
Звіт про зміни у власному капіталі	6
Примітки до фінансової звітності	7-32
 <i>Статистична фінансова звітність:</i>	
Форма 1 – Баланс (Звіт про фінансовий стан)	33-34
Форма 2 – Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	35-36
Форма 3 – Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	37-38
Форма 4 – Звіт про власний капітал	39-40

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Власникам та управлінському персоналу
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"*

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ" (Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі і звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс етики) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітку 3.4 до фінансової звітності, яка розкриває суттєві облікові припущення щодо від'ємних чистих активів Компанії та відповідного впливу на фінансову звітність. Ми також звертаємо увагу на Примітку 2 та Примітку 3.4 до фінансової звітності, які описують вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітку 23 до фінансової звітності, яка розкриває інформацію про значний обсяг операцій з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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 зі звітом про управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між фінансовою інформацією, зазначеною у звіті про управління, та фінансовою звітністю або іншою інформацією, отриманою під час аудиту, або чи звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Нами не встановлено неузгодженості фінансової інформації у звіті про управління з фінансовою звітністю Компанії за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту. Нами не встановлені суттєві викривлення у звіті про управління.

Цей звіт незалежного аудитора є паперовою версією-відповідником звіту незалежного аудитора, підготовленого та поданого разом з фінансовою звітністю Компанії в електронному форматі UA XBRL. Паперова версія подана з метою зручності користування та може відрізнятися від електронної виключно за форматом представлення інформації. У разі виявлення будь-яких розбіжностей між паперовою та електронною версіями, переважну силу має звіт незалежного аудитора, підготовлений в електронному форматі UA XBRL.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та законодавства України з питань її складання та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 Компанії.
- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ірина Агафонова. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100527.

Ірина АГАФОНОВА від імені ТОВ "НЕКСІЯ ДК АУДИТ"
м. Львів, 15 червня 2026 року



Цей звіт незалежного аудитора є паперовою версією-відповідником звіту незалежного аудитора, підготовленого та поданого разом з фінансовою звітністю Компанії в електронному форматі UA XBRL. Паперова версія подана з метою зручності користування та може відрізнятися від електронної виключно за форматом представлення інформації. У разі виявлення будь-яких розбіжностей між паперовою та електронною версіями, переважну силу має звіт незалежного аудитора, підготовлений в електронному форматі UA XBRL.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться в наведеному вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "Енергопарк "Яворів" (надалі "Компанія") і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання фінансової звітності, що відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2025 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

У процесі складання фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

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

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2025 року затверджена її управлінським персоналом 15 червня 2026 року.

Директор / Козицький З.Я.

Головний бухгалтер / Будзін Н.В.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні
на 31 грудня 2025 року**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31.12.2025	31.12.2024
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби включно з активами з права користування	6	465 936	565 191
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		16	27
Відстрочені податкові активи	20	33 627	74 217
Інші непоточні фінансові активи		-	-
Інші непоточні нефінансові активи	7	9 295	18 947
Загальна сума непоточних активів		508 874	658 382
Поточні активи			
Поточні запаси		177	73
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	8	145 668	200 126
Поточні податкові активи, поточні		3 269	3 269
Інші поточні фінансові активи		-	-
Інші поточні нефінансові активи	9	9 866	9 169
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	29 951	327 735
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		188 931	540 372
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам		-	-
Загальна сума поточних активів		188 931	540 372
Витрати майбутніх періодів		5 001	5 344
Загальна сума активів		702 806	1 204 098

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні
на 31 грудня 2025 року**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31.12.2025	31.12.2024
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	11	100	100
Нерозподілений прибуток		(189 864)	(361 245)
Загальна сума власного капіталу		(189 764)	(361 145)
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Непоточне забезпечення			
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам		-	-
Інше непоточне забезпечення	12	79 936	67 339
Загальна сума непоточних забезпечень		79 936	67 339
Довгострокові банківські кредити	14	396 108	-
Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість		-	-
Відстрочені податкові зобов'язання		-	-
Інші непоточні фінансові зобов'язання	15	1 909	-
Загальна сума непоточних зобов'язань		477 953	67 339
Поточні зобов'язання			
Поточне забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам		503	518
Інші поточні забезпечення	12	369	369
Загальна сума поточних забезпечень		872	887
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	13	66 729	73 925
Поточні податкові зобов'язання, поточні		-	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	14,15	309 079	1 379 468
Інші поточні нефінансові зобов'язання	16	37 937	43 624
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		414 617	1 497 904
Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		-	-
Загальна сума поточних зобов'язань		414 617	1 497 904
Відстрочений дохід		-	-
Загальна сума зобов'язань		892 570	1 565 243
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		702 806	1 204 098



Директор / Козицький З.Я.

Головний бухгалтер / Будзін Н.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, за функцією витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	2025	2024
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	17	457 340	436 534
Собівартість реалізації	18	(168 085)	(223 160)
Валовий прибуток		289 255	213 374
Інші доходи		-	-
Витрати на збут		-	-
Адміністративні витрати	18	(10 418)	(7 773)
Інші витрати	18	(135)	(189)
Інші прибутки (збитки)		108	14
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		278 810	205 426
Фінансові доходи	19	147 422	7 389
Фінансові витрати	19	(168 776)	(173 173)
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9		(45 485)	(14 341)
Прибуток (збиток) до оподаткування		211 971	25 301
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	20	(40 590)	(12 497)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		171 381	12 804
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності		-	-
Прибуток (збиток)		171 381	12 804

Директор / Козицький З.Я.

Головний бухгалтер / Будзін Н.В.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, прямий метод
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

	Примітки	2025	2024
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		577 206	606 169
Надходження від роялті, плати за послуги, комісійних та інших доходів		-	-
Інші надходження грошових коштів від операційна діяльність		5	1
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(50 089)	(44 878)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(4 211)	(3 537)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(106 296)	(88 729)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		416 615	469 026
Проценти отримані		-	-
Повернення податків на прибуток (сплата)		-	-
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		(24 802)	-
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		391 813	469 026
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу основних засобів		-	-
Придбання основних засобів		(13 215)	(13 089)
Придбання нематеріальних активів		(15)	-
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		-	-
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		-	-
Проценти отримані		11 110	6 652
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		-	-
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(2 120)	(6 437)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Надходження від запозичень		642 557	-
Погашення запозичень		(987 386)	(319 491)
Виплати за орендними зобов'язаннями		(1 540)	(1 486)
Дивіденди сплачені		-	-
Проценти сплачені		(347 290)	(34 471)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		(2 164)	(1 853)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(695 823)	(357 301)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		(306 130)	105 288
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти			
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		8 346	5 409
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		(297 784)	110 697
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		327 735	217 038
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	10	29 951	327 735

Директор / Козицький З.Я.

Головний бухгалтер / Будзін Н.В.

М.П.

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал		Нерозподілений прибуток		Власний капітал	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Ретроспективне застосування та ретроспективний перерахунок						
Раніше представлені	100	100	(361 245)	(374 049)	(361 145)	(373 949)
Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці	-	-	-	-	-	-
Власний капітал на початок періоду	100	100	(361 245)	(374 049)	(361 145)	(373 949)
Зміни у власному капіталі						
Сукупний дохід						
Прибуток (збиток)	-	-	171 381	12 804	171 381	12 804
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-
Загальний сукупний дохід	-	-	171 381	12 804	171 381	12 804
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	171 381	12 804	171 381	12 804
Власний капітал на кінець періоду	100	100	(189 864)	(361 245)	(189 764)	(361 145)

Директор / Козицький З.Я.



Головний бухгалтер / Будзін Н.В.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю "Енергопарк "Яворів" (надалі "Компанія") було засновано відповідно до законодавства України 25 вересня 2012 року.

Юридична адреса Компанії: 81060, Львівська обл., Яворівський район, село Терновиця, вул. Приозерна, буд. 2.
Фактична адреса Компанії: 79005, Львів, вул. Шота Руставелі, 7.

Основні види діяльності Компанії:

- виробництво електроенергії;
- передача електроенергії;
- розподіл електроенергії;
- торгівля електроенергією;
- будівництво електростанцій та телекомунікацій.

У 2019 році Компанія завершила будівництво другої черги сонячної електростанції у с. Терновиця. Початок виробництва електроенергії та введення в експлуатацію першої черги було здійснено у жовтні 2018 року. Для фінансування будівництва Компанією було укладено кредитний договір з Європейським банком реконструкції та розвитку ("ЄБРР") та Північною Екологічною Фінансовою Корпорацією ("НЕФКО").

Кількість працівників Компанії станом на 31 грудня 2025 року складала 20 осіб (31 грудня 2024: 18 осіб).

2. Умови функціонування Компанії в Україні

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з перехідною економікою. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

Протягом останніх років Україна на тлі обмеження політичних та економічних зв'язків з російською федерацією переорієнтовувала економіку на тісну співпрацю з країнами Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Глибокої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ГВЗТ") з ЄС.

Починаючи з 24 лютого 2022 року в Україні тривають широкомасштабні бойові дії, пов'язані із вторгненням російської федерації. Цей напад є продовженням російсько-української війни, яка була розпочата російською федерацією із захоплення Криму у лютому-березні 2014 року та війни в окремих районах Луганської та Донецької областей починаючи з квітня 2014 року.

Внаслідок військового вторгнення російської федерації повномасштабні бойові дії розгорнулися і тривають на значній території, що охоплює низку областей півночі, сходу та півдня України. Повітряний простір закрито для цивільної авіації; об'єкти військової та цивільної інфраструктури по всій території України регулярно піддаються ракетно-бомбовим ударам, артилерійським обстрілам. В Україні, починаючи з 24 лютого 2022 року, безперервно діє воєнний стан.

Протягом 2025 року економіка України продовжувала працювати в умовах атак на енергетичну інфраструктуру, ускладненої внутрішньої і міжнародної логістики та високих безпекових ризиків. Тим не менш, за попередніми оцінками Міністерства економіки, докіль та сільського господарства України, у 2025 році реальний ВВП України зріс на 2,2% (2024 рік: зростання 2,9%). Позитивну динаміку демонстрували такі ключові сектори, як роздрібна торгівля, будівництво, оборонна та переробна промисловість, виробництво будматеріалів, металургія та інші.

У грудні 2025 року інфляція в Україні сповільнилася до 8,0% у річному вимірі (2024 рік: 12,0%). Основними чинниками зростання цін були: збільшення витрат бізнесу на енергозабезпечення, логістику та оплату праці (через дефіцит кадрів); низькі врожаї через несприятливу погоду, що значно підняло ціни на продукти харчування у першій половині року; девальвація гривні (з 43,69 грн/євро на початок до 49,86 грн/євро на кінець року), яка призвела до помітного здорожчання імпортованих товарів та пального; активний експорт при стійкому внутрішньому споживчому попиті; податкові та регуляторні зміни.

Основними ризиками для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні є триваліший термін та/або можливе розширення театру бойових дій, продовження руйнування енергетичної інфраструктури, зменшення міжнародної фінансової і воєнної допомоги. Ці ризики можуть обмежити або зробити неможливим здійснення господарської діяльності Компанії в Україні. Проте станом на кінець звітного року звичайна діяльність Компанії не порушена, а у регіоні, де розміщені основні активи Компанії, не ведуться активні бойові дії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року** (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом військово-політичної та економічної ситуації в Україні та її потенційного впливу на діяльність і фінансовий стан Компанії. Подальші зміни ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

3. Основа складання фінансової звітності

3.1 Заява про відповідність

Цю фінансову звітність складено відповідно до офіційно опублікованих в Україні Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), тлумачень, випущених Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ") та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" ("Закон").

3.2 Основа оцінки та подання інформації

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості. На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. Компанія організувала та здійснює облік і відображає господарські операції та інші події не тільки згідно з їх юридичною формою, але відповідно до їх змісту та економічної суті.

3.3 Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами території України. Фінансову звітність складено в тисячах гривень із заокругленням до цілих, якщо не зазначено інше.

3.4 Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики до суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення управлінського персоналу базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів у тому періоді, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення управлінського персоналу Компанії наведено нижче.

Строки корисного використання основних засобів

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів основних засобів на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються перспективно. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне старіння, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Вибуття активів з експлуатації

Забезпечення, пов'язані з виведенням активів із експлуатації, залежать від обсягу витрат та часу, коли витрати, пов'язані з виведенням активів із експлуатації, будуть понесені, вимог законодавства та ставки дисконтування. При здійсненні розрахунків цих зобов'язань управлінський персонал Компанії здійснив перегляд цих факторів, базуючись на доступній інформації.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Компанія застосовує матрицю забезпечення для розрахунку очікуваних кредитних збитків для торгової та іншої дебіторської заборгованості та контрактних активів. Ставки забезпечення базуються на днях прострочення заборгованості окремо для різних груп покупців, які показують схожі показники втрат. Матриця базується на історичних спостережуваних ставках Компанії. Компанія калібрує матрицю для відображення історичного досвіду кредитних збитків із врахуванням наявної прогнозованої інформації. На кожну звітну дату історичні спостережувані ставки дефолту оновлюються та аналізуються зміни в прогнозованих оцінках.

Оцінка співвідношення між історично спостережуваними ставками дефолту, прогнозованими економічними умовами та очікуваними кредитними втратами потребує значних припущень. Сума очікуваних кредитних втрат чутлива до змін обставин та прогнозу економічних умов. Попередній досвід Компанії з кредитними втратами та прогноз економічних умов також можуть не відображати ймовірність дефолту клієнта в майбутньому.

Станом на 31 грудня 2025 року частина торгової дебіторської заборгованості є протермінованою, тому Компанією було визнано резерв під очікувані кредитні збитки у сумі 108'332 тис. грн (станом на 31 грудня 2024 року: 62'847 тис. грн).

Оренда земельної ділянки державної (комунальної) власності

Протягом звітного року Компанія орендувала земельні ділянки державної (комунальної) власності. Орендна плата за договорами оренди державних (комунальних) земель (надалі "орендна плата") визначається згідно з українським законодавством (Податковим Кодексом України), зокрема вона прив'язана до нормативної грошової оцінки землі. Таку оцінку проводять уповноважені державою інституції. Договори оренди земельних ділянок державної (комунальної) власності є типовими та затвердженими Постановою Кабінету Міністрів України № 220 від 03 березня 2004 року. Сума орендних платежів формується з огляду на фінансові інтереси держави і не враховує коливання ринкових умов. Відповідно, орендні платежі розглядаються як змінні платежі, що не залежать від певного індексу або ставки, тобто не відображають зміни ринкових ставок оренди. Таким чином, керівництво Компанії дійшло висновку, що нормативно-грошова оцінка не є "індексом або ставкою" в розумінні МСФЗ 16 "Оренда", відповідно актив з права користування та орендне зобов'язання на дату початку оренди не визнаються. Поточні орендні платежі обліковуються за тим же методом, як до прийняття МСФЗ 16 "Оренда".

Відсоткова ставка, закладена в оренду

Якщо відсоткову ставку, закладену в оренду, неможливо визначити, Компанія використовує ставку на додаткові запозичення. Для цілей цієї фінансової звітності Компанія використовувала ставки за виданими банківськими кредитами з аналогічними характеристиками (валюта, строк погашення тощо) згідно зі статистичними даними, опублікованими Національним банком України.

Оцінка безвідсоткових позик, отриманих від Засновника, за амортизованою вартістю

Безвідсоткові позики, отримані від Засновника, були оцінені за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки, яка дорівнює середній процентній ставці Національного банку України за виданими позиками з аналогічними строками погашення. Зміна дати погашення кредиту від АТ "Сенс Банк" може призвести до переоцінки цих зобов'язань, оскільки вони підлягають погашенню після погашення основної суми кредиту від АТ "Сенс Банк".

Оцінка безвідсоткових кредитів, отриманих від пов'язаних сторін, за амортизованою вартістю

Безвідсоткові кредити, отримані від пов'язаних сторін, були оцінені за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки, яка дорівнює середній процентній ставці Національного банку України за виданими кредитами з аналогічними строками погашення. Зміна дати погашення кредиту від АТ "Сенс Банк" може призвести до переоцінки цих зобов'язань, оскільки вони підлягають погашенню після погашення основної суми кредиту від АТ "Сенс Банк".

Податки

Стосовно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум та термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням довгострокового характеру операцій Компанії та складності договірних умов, різниця, що виникає між фактичними результатами та прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть призвести до суттєвих коригувань у вже відображених сумах доходів та витрат з податку на прибуток. Компанія не створює резервів спираючись на обґрунтовані припущення. Відстрочені податкові активи визнаються за усіма невикористаними податковими збитками у тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку в рахунок якого можуть бути зараховані податкові збитки. Необхідні суттєві припущення

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

управлінського персоналу стосовно очікуваних величин оподаткованого прибутку, термінів його отримання та стратегії податкового планування для визначення суми відстрочених податкових активів.

Визнання відстрочених податків

Відстрочені податкові активи, включаючи ті, що виникають від невикористаних податкових збитків, визнаються в тій степені, в якій існує ймовірність їх повернення, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподаткованого прибутку. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, необхідне суттєве судження управлінського персоналу, яке базується на основі очікуваних строках та рівнях майбутніх оподатковуваних прибутків, в поєднанні з майбутніми стратегіями податкового планування. Станом на 31 грудня 2025 року, виходячи з прогнозів майбутніх оподатковуваних прибутків за періоди, в яких очікувані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, можуть бути використані, керівництво вважає, що існує ймовірність того, що Компанія реалізує вигоди від відстрочених податкових активів, визнаних у цій фінансовій звітності.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

Триваюче військове вторгнення російської федерації в Україну та пов'язані з ним економічні труднощі та можливе зниження ділової активності збільшують невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік. На кінець 2025 року чисті активи Компанії мають від'ємну вартість розміром 189'764 тис. грн (станом на кінець 2024 року – 361'145 тис. грн.). Ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Тим не менш, власники Компанії здатні, за необхідності, здійснити фінансування за рахунок боргових або власних коштів, щоб забезпечити фінансову підтримку Компанії у виконанні її зобов'язань та підтримці безперервної діяльності. Керівництво не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність та очікує, що Компанія зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї фінансової звітності.

3.5 Застосування нових та змінених МСФЗ

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні річної фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2024 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2025 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2025 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Вплив
Поправки до МСБО 21	Відсутність обмінності	відсутній

4. Основні положення облікової політики

Цю фінансову звітність складено відповідно до вимог МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, прийняті при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче. Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які представлені в даній фінансовій звітності.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом, що діє на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у гривні за курсом, що діє на звітну дату. Прибутки і збитки, які виникли в результаті здійснення розрахунків за даними операціями і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань, виражених в іноземній валюті за обмінним курсом на кінець року, відображаються у складі прибутку/збитку від курсових різниць в звіті про сукупні доходи.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Визнання доходів та витрат

Дохід оцінюється виходячи з компенсації, яку Компанія очікує отримати в рамках контракту з покупцем за виключенням сум отриманих від імені третіх сторін. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над продуктом або послугою клієнту.

Витрати визнаються витратами періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу між відповідними звітними періодами.

Реалізація власної електроенергії

Основною діяльністю Компанії є реалізація електроенергії Державному підприємству "Гарантований покупець" у відповідності до умов письмового договору. Права кожної сторони відносно електроенергії, яка передається визначені у даному договорі і передбачають, що Компанія зобов'язується продавати, а Державне підприємство "Гарантований покупець" купувати вироблену електроенергію в точках поставки – на межі балансової належності електричних мереж.

Компанія має право на компенсацію в обмін на передану електроенергію. Сума компенсації відповідає ціні, визначеній Національним комітетом регулювання електроенергетики України (НКРЕ), помноженій на обсяг наданої електроенергії. Розрахунок за придбану електроенергію здійснюється грошовими коштами, як правило, декількома частинами, частина з яких здійснюється авансом, а остаточний розрахунок здійснюється через 3 дні після з дати оприлюднення рішення Регулятора щодо затвердження розміру вартості послуги із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел, наданої гарантованим покупцем у розрахунковому місяці. Остаточний розрахунок зазвичай здійснюється протягом 12 місяців після визнання доходу.

Відображення в обліку частки врегулювання небалансу електроенергії або відшкодування вартості відхилення здійснюється шляхом коригування доходу (виручки) від реалізації електроенергії.

Договір не містить модифікацій, змінної компенсації, суттєвого компоненту фінансування, негрошової компенсації чи компенсації, що має бути сплачена клієнтові. Зобов'язаннями щодо виконання згідно договору є передача електроенергії. Компанія визнає дохід з плином часу, в міру того, як задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи електроенергію. Передача певної кількості електроенергії протягом місяця підтверджується актом виконаних робіт.

Контрактні залишки

Контрактні активи

Контрактний актив це право на компенсацію в обмін на передані клієнту товари або послуги. Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, контрактний актив визнається в сумі умовно заробленої компенсації.

Компанія не має контрактних активів у ході звичайної діяльності, оскільки, як правило, контроль передається в той самий момент, коли Компанія отримує безумовне право на оплату.

Торгова дебіторська заборгованість

При первісному визнанні, Компанія оцінює торгову дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо така заборгованість не містить значного компонента фінансування відповідно до МСФЗ 15. У подальшому дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Компанія оцінює резерв у сумі, що відповідає очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, які були визначені за допомогою матриці забезпечення. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику від моменту первісного визнання.

Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резервів, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Коли дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується з рахунку резервів для дебіторської заборгованості. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитуються у звіті про прибутки та збитки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання це обов'язок передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала від клієнта винагороду (або суму компенсації, що підлягала погашенню). Якщо покупець сплачує компенсацію до того, як Компанія передає товари або послуги, контрактне зобов'язання визнається, коли платіж здійснено або підлягає оплаті (залежно від того, що раніше). Контрактні зобов'язання визнаються як дохід, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки та закони, які були чинними на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у звіті про сукупні доходи.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується на дату складання звітності за всіма тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується в податковому обліку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, окрім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, якщо материнська компанія здатна контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність того, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в недалекому майбутньому.

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також при перенесенні на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, а також невикористані податкові збитки і невикористані податкові пільги, за винятком ситуацій, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у недалекому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би використати вигоду від такого відстроченого податкового активу повністю або частково.

Невизнані податкові активи в кінці кожного звітного періоду переоцінюються і визнаються тією мірою, якою стає ймовірним, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить використання відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток відображається у складі іншого сукупного доходу за винятком тих ситуацій, коли він стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, тоді податок визнається у складі капіталу.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються за наявності повного юридичного права згортати визнані суми та якщо вони відносяться до податків на прибуток, які були накладені тим самим податковим органом і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**Податок на додану вартість**

Доходи, витрати, активи та зобов'язання визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (надалі - ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, враховується в складі дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан. У Звіті про рух грошових коштів грошові потоки відображено з урахуванням ПДВ.

Основні засоби

Собівартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням засобів у робочий стан та їх постачанням до місця використання.

Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення. Витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта, амортизуються відповідно до строку корисного використання основного засобу.

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання фінансової звітності відображається за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

Усі основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації.

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

Група основних засобів	Термін корисного використання, місяці
Будівлі	180
Машини	60-84
Транспортні засоби	60
Активи, що генерують енергію	84-120
Інші основні засоби	84

Ліквідаційна вартість, строк корисного використання й методи амортизації переглядаються й при необхідності коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи визнаються за вартістю придбання й амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Для нематеріальних активів терміни корисного використання встановлені в межах до 12-60 місяців.

Зменшення корисності активів

Активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності щоразу, коли які-небудь події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або його вартості

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

використання. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

Запаси

Первісно запаси визнаються за вартістю придбання з урахуванням витрат на постачання до теперішнього їх місця розташування та приведення у теперішній стан. Списання запасів здійснюється за методом ФІФО ("перше надходження – перший видаток").

На звітну дату запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних банківських рахунках та короткострокові депозити з терміном погашення до трьох місяців. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках у банку, короткострокові депозити, як зазначено вище, за мінусом банківських овердрафтів.

Витрати на позики

Витрати на позики безпосередньо пов'язані із придбанням, будівництвом або виробництвом активів, які обов'язково займають багато часу для підготовки до використання за призначенням або продажу (кваліфіковані активи), капіталізуються як частина собівартості активу.

Датою початку капіталізації є дата, коли Компанія вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

а) понесла витрати, пов'язані з активом;

б) понесла витрати на позики;

в) веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Капіталізація витрат на позики продовжується до моменту, коли активи, в цілому, готові до використання або продажу.

Компанія капіталізує витрати на позики, яких можна би було уникнути, якби вона не понесла капітальні витрати на кваліфіковані активи. Витрати на позики капіталізуються за середньозваженою вартістю капіталу (застосовуються середньозважені витрати на виплату відсотків), окрім коштів, які позичаються конкретно для отримання кваліфікованого активу. Якщо це трапляється, фактичні понесені витрати за позиками мінус інвестиційний дохід з тимчасової інвестиції за цією позикою, за наявності, капіталізуються.

Компанія капіталізує курсові різниці як частину витрат на позики, які виникають щодо позикового портфелю Компанії, деномінованого в іноземних валютах, у тих випадках, коли вони вважаються коригуванням витрат на виплату відсотків. Якщо чисті курсові різниці у фінансовому році не виправдані з економічної точки зору паритетом відсоткових ставок, вони не включаються в капіталізовані витрати.

Усі інші витрати на позики визнаються у прибутку чи збитку в періоді, коли вони були понесені.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як сукупного доходу чи фінансові активи за амортизованою собівартістю.

Під час первісного визнання фінансові активи, окрім торгової дебіторської заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

В момент первісного визнання фінансових активів Компанія відносить їх до відповідної категорії і, якщо це можливо і доцільно, наприкінці кожного фінансового року проводить аналіз таких активів на предмет перегляду відповідності категорії, до якої вони були віднесені.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Подальша оцінка

Після первісного визнання фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід.

Компанія не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

- *Фінансові активи за амортизованою собівартістю*

Компанія оцінює фінансовий активи за амортизаційною собівартістю якщо виконуються обидві з перелічених нижче умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі для утримання фінансових активів з метою одержання договірних грошових потоків;
- б) договірні умови фінансового активу призводять до виникнення у визначені дати грошових потоків, які є виключно виплатами основної суми боргу та відсотків за непогашеною основною сумою.

Фінансові активи за амортизованою собівартістю надалі оцінюються із застосування ефективної ставки процента і підлягають оцінці на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли актив припиняють визнавати, актив змінюється або знецінюється.

Фінансові активи Компанії за амортизованою собівартістю включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

Зменшення корисності

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між контрактними грошовими потоками, які матимуть місце відповідно з контрактом, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дискontованими з використанням приблизної початкової ефективної процентної ставки.

Підхід Компанії до оцінки очікуваних кредитних збитків розкривається в примітках до торгової дебіторської заборгованості і суттєвих облікових судженнях, оцінках та припущеннях.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового активу (або, де це доречно, частини фінансового активу) відбувається, коли:

- а) закінчився термін дії контрактних прав на отримання грошових потоків від активу;
- б) Компанія зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірні зобов'язання сплатити грошові потоки одному або декільком одержувачам без суттєвої затримки згідно з "транзитним" договором; і також
 - Компанія передала практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом, або
 - Компанія не передала і не зберегла практично всіх ризиків і вигід, пов'язаних з активом, але передала контроль над активом.

Коли Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала договір про передачу, а також не передала і не зберегла практично всі ризики та винагороди, пов'язані з активом, або передала контроль над активом, визнається в обсязі постійної участі Компанії в активі. У такому разі, відповідне зобов'язання щодо сплати отриманих коштів кінцевому одержувачу зберігається.

Передані активи та відповідні зобов'язання оцінюються на основі того, що відображає права та зобов'язання, які Компанія створила або зберегла.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, або інші фінансові зобов'язання, тобто ті, що визнають за амортизованою собівартістю з застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Компанія оцінює фінансові зобов'язання за їх справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

При первісному визнанні фінансового зобов'язання, Компанія здійснює розподіл на відповідні категорії. Подальша перекласифікація фінансових зобов'язань не дозволяється.

До фінансових зобов'язань Компанії відносять торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також запозичення, в тому числі, банківські овердрафти.

Подальша оцінка

Нижче описано вплив класифікації фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

- ***Запозичення та торгова та інша кредиторська заборгованість***

Це найбільш актуальна категорія для Компанії. Після первісного визнання, запозичення та кредиторська заборгованість надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або в процесі амортизації за методом ефективної процентної ставки.

Амортизована собівартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупні доходи.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання (або його частини) припиняється, коли боржник:

- а) погашає зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредитору, як правило, грошовими коштами, іншими фінансовими активами, товарами або послугами; або
- б) юридично звільняється від основної відповідальності за зобов'язання (або його частину) законним шляхом, або кредитором (якщо боржник надав гарантію, ця умова може бути виконана).

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках, на кожну звітну дату визначається виходячи з ринкової ціни котирування, без врахування витрат на операції.

Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Компанія встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, посилання на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним, аналіз дисконтованих грошових потоків та інші моделі оцінки.

Згорання фінансових інструментів

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання згортається, а чиста сума подається в звіті про фінансовий стан якщо, і тільки якщо, Компанія має юридично забезпечене право на згорання визнаних сум та має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Оренда

- ***Компанія як орендар***

На дату початку договору оренди, за яким Компанія виступає орендарем, Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю, що складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання,
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди,
- в) будь-яких первісних прямих витрат, понесених Компанією,
- г) оцінки витрат, які будуть понесені Компанією у процесі демонтажу та переміщення базового активу відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

Після первісного визнання активи з права користування обліковуються за моделлю собівартості з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Компанія амортизує

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка за орендою, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія застосовує ставку додаткових запозичень.

Після дати початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням,
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі, та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Компанія не застосовує ці вимоги до короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним (до 5'000 доларів за офіційним обмінним курсом НБУ на дату початку оренди).

Компанія вирішила подати активи з права користування у тому самому рядку, у якому відповідні базові активи подавалися б, якби вони були власністю Компанії, водночас орендні зобов'язання подаються окремо від запозичень, у складі інших фінансових зобов'язань звіту про фінансовий стан.

- **Компанія як орендодавець**

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає всі основні ризики та винагороди щодо володіння. Коли Компанія виступає в ролі орендодавця і ризики та вигоди від оренди не передаються організації-орендареві, загальна сума платежів за договорами операційної оренди визнається в звіті про сукупний дохід з використанням методу рівномірного визнання протягом терміну оренди.

Забезпечення

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються якщо Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуватимуться іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації.

У випадках, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Ставка дисконту повинна бути ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення суми забезпечення відображається в складі фінансових витрат звіту про сукупні доходи.

Умовні зобов'язання й умовні активи

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною. Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається, коли стає можливим одержання економічних вигід. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансових звітах того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Зобов'язання за пенсійним забезпеченням та іншими виплатами працівникам

Компанія не має інших пенсійних програм, крім державної пенсійної програми, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоток від загальної суми заробітної плати. Ці витрати відносяться до періоду, у якому виплачується заробітна плата. Компанія не має програм додаткових виплат при виході на пенсію або інших значних компенсаційних програм, які вимагали б додаткових нарахувань.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнитися від визначення згідно із законодавством України.

Згідно з МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін":

- (а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:
- (i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
 - (ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство; або
 - (iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітної підприємства або материнської компанії підзвітної підприємства;
- (б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:
- (i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
 - (ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
 - (iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
 - (iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
 - (v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітної підприємства або його пов'язаною стороною;
 - (vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. (а);
 - (vii) особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не юридичну форму.

Події після звітної дати

Події, що відбулися з кінця звітної періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітної періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітної періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітної періоду і які не впливають на фінансову звітність Компанії на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

Рекласифікації та зміни в поданні

Порівняльна інформація презентована у цій фінансовій звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2024 року була переглянута для приведення у формат Таксономії UA XBRL 2025.

5. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності

Нижче наведено МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які вже опубліковані, але ще не набули чинності станом на дату затвердження фінансової звітності Компанії:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
Поправки до МСФЗ 7 та МСФЗ 9	Класифікація та оцінка фінансових інструментів	1 січня 2026	відсутній
Цикл щорічних змін МСФЗ	Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 10, МСФЗ 7 та МСБО 7	1 січня 2026	відсутній
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7	Оцінка та розкриття контрактів на поставку електроенергії, що залежить від природних умов	1 січня 2026	відсутній
МСФЗ 18	Подання та розкриття у фінансовій звітності	1 січня 2027	незначний вплив

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стандарт/ тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
МСФЗ 19	Розкриття інформації у звітах непублічних дочірніх підприємств	1 січня 2027	відсутній
Поправки до МСБО 21	Переведення фінансової звітності у валюту країни з гіперінфляційною економікою	1 січня 2027	відсутній
МСФЗ 20	Регуляторні активи та регуляторні зобов'язання	1 січня 2029	відсутній
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28	Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством	набрання чинності відкладено на невизначений термін	відсутній

Компанія не планує достроково застосовувати стандарти чи будь-які поправки до стандартів, які ще не набули чинності.

6. Основні засоби включно з активами з права користування

Нижче представлено інформацію про рух основних засобів у 2025 та 2024 роках:

	Будівлі	Машини	Транспортні засоби	Активи, що генерують енергію	Інші основні засоби	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Разом
Валова балансова вартість							
На 31 грудня 2023 року	614 290	84 043	5 530	876 931	2 287	135	1 583 216
Надходження та переміщення	10 823	102	-	-	25	(43)	10 907
Вибуття	(1 081)	-	-	-	(1)	-	(1 082)
Інші зміни	-	-	-	(7 572)	-	-	(7 572)
На 31 грудня 2024 року	624 032	84 145	5 530	869 359	2 311	92	1 585 469
Надходження та переміщення	20 469	67	-	-	1 436	265	22 237
Вибуття	(2 624)	-	-	-	-	-	(2 624)
Інші зміни	5 834	-	-	(6 258)	-	-	(424)
На 31 грудня 2025 року	647 711	84 212	5 530	863 101	3 747	357	1 604 658
Накопичена амортизація							
На 31 грудня 2023 року	193 468	57 026	1 683	588 644	1 972	-	842 793
Нараховано за період	40 613	11 220	961	125 575	198	-	178 567
Вибуття	(1 081)	-	-	-	(1)	-	(1 082)
На 31 грудня 2024 року	233 000	68 246	2 644	714 219	2 169	-	1 020 278
Нараховано за період	41 337	5 479	962	73 131	159	-	121 068
Вибуття	(2 624)	-	-	-	-	-	(2 624)
На 31 грудня 2025 року	271 713	73 725	3 606	787 350	2 328	-	1 138 722
Балансова вартість							
На 31 грудня 2023 року	420 822	27 017	3 847	288 287	315	135	740 423
На 31 грудня 2024 року	391 032	15 899	2 886	155 140	142	92	565 191
На 31 грудня 2025 року	375 998	10 487	1 924	75 751	1 419	357	465 936

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що перебували в експлуатації станом на 31 грудня 2025 року становила 24'803 тис. грн (31 грудня 2024: 3'863 тис. грн).

Балансова вартість основних засобів, які надані в заставу як забезпечення виконання зобов'язань Компанії за банківськими кредитами станом на 31 грудня 2025 року становить 412'103 тис. грн (31 грудня 2024 року: 529'207 тис. грн).

У складі Будівель Компанією в тому числі відображено права використання орендованих активів, що стосуються оренди офісу на загальну суму 2'718 тис. грн (31 грудня 2024: 753 тис. грн).

У складі інших змін відображено зміни облікових оцінок використаних в розрахунку забезпечень на виведення активів з експлуатації (примітка 12).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Інші непоточні нефінансові активи

У складі інших непоточних нефінансових активів станом на 31 грудня 2024 року Компанія відображає витрати, пов'язані із залученням кредиту від ЄБРР за кредитною угодою від 21 грудня 2017 року та від НЕФКО за кредитною угодою від 08 травня 2018 року. Ці суми використовуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за відповідними кредитами. Станом на звітну дату кредити від ЄБРР та НЕФКО повністю погашені.

Протягом 2025 року Компанія витратила 5'393 тис. грн витрат на позики (2024: 2'505 тис. грн).

8. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2025	31.12.2024
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	144 089	198 894
Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	-	-
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід		
Поточні попередні платежі		
Поточні аванси постачальникам	253	256
Загальна сума попередніх платежів	253	256
Поточний нарахований дохід	347	973
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу	600	1 229
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	979	3
Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	976	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	145 668	200 126

9. Інші поточні нефінансові активи

У складі інших поточних нефінансових активів Компанія подає незадекларовані податкові накладні, які після отримання будуть використані при розрахунку податкової декларації з ПДВ.

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2025	31.12.2024
Грошові кошти		
Залишки на рахунках в банках	29 951	216 161
Загальна сума грошових коштів	29 951	216 161
Інші грошові кошти та їх еквіваленти	-	111 574
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	29 951	327 735

Залишок інших грошових коштів та їх еквівалентів являє собою суми, зарезервовані для погашення довгострокових кредитів від ЄБРР у 2024 році.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років банківські рахунки Компанії перебувають у заставі відповідно до умов кредитного договору.

Нижче подано аналіз кредитної якості банків, в яких розміщено грошові кошти та їх еквіваленти на підставі рейтингів міжнародної рейтингової агенції Moody's станом на 31 грудня 2025 та 2024 років:

	31.12.2025	31.12.2024
<i>Непротерміновані та не знецінені</i>		
Сaa3	29 951	327 735
B2	-	-
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	29 951	327 735

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

11. Статутний капітал

Учасник	Частка, %	31.12.2025	31.12.2024
Козицький Зіновій	95%	95	95
Козицький Степан	5%	5	5
	100%	100	100

Станом на 31 грудня 2025 року та 2024 року частки участі учасників у статутному капіталі Компанії перебувають у заставі як забезпечення виконання зобов'язань за кредитною угодою.

12. Інші забезпечення

Узгодження змін в інших забезпеченнях

	Забезпечення на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію		Різні інші забезпечення		Інше забезпечення - усього	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Інше забезпечення на початок періоду	67 339	62 264	369	324	67 708	62 588
Зміни в інших забезпеченнях						
<i>Додаткові забезпечення</i>						
Нові забезпечення	-	-	369	369	369	369
Збільшення існуючих резервів	-	-	-	-	-	-
Загальна сума додаткових забезпечень	-	-	369	369	369	369
Забезпечення використані	-	-	(369)	(324)	(369)	(324)
Невикористане сторноване забезпечення	-	-	-	-	-	-
Збільшення через коригування, що пов'язані зі сплином часу	13 021	12 647	-	-	13 021	12 647
Збільшення (зменшення) через зміну ставки дисконту	(424)	(7 572)	-	-	(424)	(7 572)
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	12 597	5 075	-	45	12 597	5 120
Інше забезпечення на кінець періоду	79 936	67 339	369	369	80 305	67 708

Компанія очікує використати забезпечення, пов'язані з виведенням активів з експлуатації, через 7-15 років після введення в експлуатацію.

Забезпечення є теперішньою вартістю очікуваних витрат, виходячи з оцінки керівництвом Компанії поточного рівня технологій при поточних цінах. Оцінку зобов'язань здійснено із урахуванням впливу прогнозованої інфляції для наступних періодів у розмірі 5,7% (2024: 5,8%) та дисконтування із використанням відсоткових ставок, які застосовуються до відповідного забезпечення, у розмірі 15,4% (2024: 16,5%). Будь-які коригування пов'язані із зміною очікувань щодо суми зобов'язань капіталізуються (примітка 6), водночас коригування, що пов'язані зі сплином часу відображаються у складі фінансових доходів та витрат (примітка 20).

13. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2025	31.12.2024
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	49 224	55 042
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	7 329	6 457
Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	9 971	-
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	118	61
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток, в тому числі:	79	12 256
Поточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість	-	10 049
Інша поточна кредиторська заборгованість	8	109
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	66 729	73 925

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

14. Запозичення

	31.12.2025	31.12.2024
Непоточна частина непоточних запозичень, за типом		
Непоточна частина непоточних кредитів отриманих	396 108	-
Забезпечені банківські кредити отримані	396 108	-
Незабезпечені банківські кредити отримані	-	-
Загальна сума непоточної частини непоточних запозичень	396 108	-
Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень, за типом		
Поточна частина непоточних запозичень	2 047	1 072 377
Забезпечені банківські кредити отримані	2 047	315 782
Незабезпечені банківські кредити отримані	-	756 595
Інші поточні позики	306 185	306 185
Поточні позики від пов'язаних сторін	306 185	306 185
Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень	308 232	1 378 562
Загальна сума запозичень	704 340	1 378 562

Розкриття детальної інформації про запозичення

	Валюта	Базова відсоткова ставка	Ефективна відсоткова ставка	Дата погашення	31.12.2025	31.12.2024
АТ "СЕНС БАНК"	EUR	6,0%	6,0%	10.04.2029	398 155	-
Кредит Траншу ФЧТ	EUR	EURIBOR 6m+4%	7,198%	на вимогу/ 26.12.2028*	-	47 172
Кредит Траншу ЄБРР	EUR	EURIBOR 6m+6%	6,0%	на вимогу/ 26.12.2028*	-	116 108
Кредит А (Кредит ЄБРР 2)	EUR	EURIBOR 6m+6%	6,0%	на вимогу/ 26.12.2028*	-	55 665
Кредит Б (Кредит ЄБРР 2)	EUR	EURIBOR 6m+6%	6,0%	на вимогу/ 26.12.2028*	-	96 837
НЕФКО Кредит 1	EUR	12,0%	12,0%	на вимогу/ 26.08.2027*	-	620 607
НЕФКО Кредит 2	EUR	12,0%	12,0%	на вимогу/ 26.08.2028*	-	135 988
Запозичення від пов'язаних сторін	UAH	0%	0%	на вимогу	306 185	306 185
					704 340	1 378 562

*Станом на 31 грудня 2024 року Компанія порушила певні ковенанти закріплені кредитною угодою, і, як наслідок, ці зобов'язання були представлені у цій фінансовій звітності як такі, що підлягають оплаті на вимогу.

Інформація про заставу наведена у примітках 6, 10 та 11.

Дотримання умов кредитних договорів

Компанія зобов'язана дотримуватися умов кредитних договорів. Кредитні договори містять різні умови, в тому числі фінансові та не фінансові. Порушення таких умов може призвести до негативних наслідків для Компанії, а саме: можливість дострокового погашення кредитних зобов'язань, підвищення поточної відсоткової ставки за кредитами.

Станом на 31 грудня 2025 року не було зафіксовано порушення кредитних умов. Станом на 31 грудня 2024 років Компанія не виконала певні фінансові показники, зазначені в кредитному договорі, що може мати негативний вплив на фінансову та операційну діяльність Компанії. Станом на 31 грудня 2024 року через недотримання ковенант довгострокові кредити Компанії були класифіковані як поточні (на вимогу).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Розкриття інформації про узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності

	Довгострокові позики		Орендні зобов'язання		Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	1 378 562	1 570 338	906	1 848	1 379 468	1 572 186
Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності						
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів	(692 119)	(354 981)	(1 540)	(1 486)	(693 659)	(356 467)
Збільшення (зменшення) через вплив змін валютних курсів	101 086	50 823	-	-	101 086	50 823
Збільшення (зменшення) через зміни в справедливій вартості	-	-	-	-	-	-
Збільшення через нову оренду	-	-	2 966	-	2 966	-
Збільшення (зменшення) через інші зміни	(83 189)	112 382	424	544	(82 765)	112 926
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності	(674 222)	(191 776)	1 850	(942)	(672 372)	(192 718)
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	704 340	1 378 562	2 756	906	707 096	1 379 468

Протягом 2025 році в рядку "Збільшення (зменшення) через інші зміни" відображено в тому числі нарахування відсотків по запозиченням на загальну суму 59'418 тис. грн (2024: 114'577 тис. грн). Крім того, у 2025 році в рядку також відображено суму прощених відсотків за кредитом від НЕФКО у розмірі 137'047 тис. грн.

15. Оренда

Нижче наведено інформацію про оренду, за якою Компанія виступає орендарем:

Компанія орендує офісні приміщення у пов'язаних сторін. Договори оренди, як правило, укладаються на термін до 3 років.

Подання оренди для орендаря у звіті про фінансовий стан

	Будівлі	
	31.12.2025	31.12.2024
Валова балансова вартість на початок періоду	2 540	3 621
Приріст активів з права користування	2 966	-
Вибуття, активи з права користування	(2 624)	(1 081)
Збільшення (зменшення) через інші зміни	-	-
Валова балансова вартість на кінець періоду	2 882	2 540
Накопичена амортизація на початок періоду	1 787	1 962
Амортизація, активи з права користування	1 001	906
Вибуття, активи з права користування	(2 624)	(1 081)
Збільшення (зменшення) через інші зміни	-	-
Накопичена амортизація на кінець періоду	164	1 787
Активи з права користування на початок періоду	753	1 659
Активи з права користування на кінець періоду	2 718	753
	31.12.2025	31.12.2024
Поточні зобов'язання за орендою	847	906
Непоточні орендні зобов'язання	1 909	-
Орендні зобов'язання	2 756	906

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Суми визнані у прибутку або збитку

	2025	2024
Амортизація, активи з права користування		
Будівлі	1 001	906
Всього амортизації активів з права користування	1 001	906
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	167	296
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання	67	49
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, до яких застосовано звільнення від визнання	33	31
Витрати, пов'язані зі змінними орендними виплатами, не включені в оцінку орендних зобов'язань	5 805	5 183
Всього	7 073	6 465

16. Інші поточні нефінансові зобов'язання

У складі інших поточних зобов'язань обліковуються податкові зобов'язання з ПДВ, які будуть задекларовані під час отримання грошових коштів від ДП "Гарантований покупець".

17. Дохід від договорів з клієнтами

Компанія реалізує усю електроенергію, що виготовлена на сонячних електростанціях, ДП "Гарантований покупець", державній монополії з розповсюдження електроенергії.

Дохід від реалізації електроенергії у 2025 році становив 427'697 тис. грн (2024: 413'905 тис. грн). У кількісному вираженні реалізація електроенергії у 2025 році становила 75'034 тис. кВт год (2024: 77'939 тис. кВт год). Також, Компанією також було отримано компенсацію за електроенергію у вигляді послуги зі зменшення навантаження на загальну суму 29'643 тис. грн у 2025 році (2024: 22'629 тис. грн).

Постачання електроенергії здійснюється щоденно, тоді як сукупний продаж визнається на кінець місяця. Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Компанія не мала контрактних активів чи контрактних зобов'язань.

Торгова дебіторська заборгованість розкрита у Примітці 8.

18. Витрати за характером

	2025	2024
Сировина та витратні матеріали використані	1 281	1 307
Витрати на послуги, в тому числі:	4 139	3 011
Витрати на страхування	1 381	1 492
Витрати на оплату професійних послуг	557	790
Банківські та подібні нарахування	2 128	685
Витрати на відрядження	39	11
Витрати на комунікацію	34	33
Комунальні витрати	-	-
Короткострокові витрати на виплати працівникам, в тому числі:	5 220	4 430
Заробітна плата	4 279	3 630
Внески на соціальне забезпечення	941	800
Амортизація, в тому числі:	121 094	178 600
Амортизаційні витрати	121 068	178 567
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	26	33
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	6 016	5 448
Інші витрати	40 888	38 326
Всього	178 638	231 122

Протягом 2025 року у рядку "Інші витрати" в тому числі відображено витрати на ремонт та обслуговування необоротних активів на загальну суму 26'874 тис. грн (2024: 24'244 тис. грн).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2025	2024
<i>включені в категорії</i>		
Собівартість реалізації	168 085	223 160
Адміністративні витрати	10 418	7 773
Інші витрати	135	189
Всього	178 638	231 122

19. Фінансові доходи та витрати

	2025	2024
Фінансові доходи		
Прибутки (збитки) від фінансових зобов'язань за амортизованою собівартістю	137 047	-
Процентні доходи від депозитів	10 375	7 389
Інші фінансові доходи	-	-
147 422	7 389	
Фінансові витрати		
Чистий прибуток (збиток) від неопераційних курсових різниць	(93 641)	(45 394)
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	(59 251)	(114 281)
Витрати на інші резерви за зобов'язаннями, зумовлені плином часу	(13 021)	(12 647)
Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями	(167)	(296)
Інші фінансові витрати	(2 696)	(555)
(168 776)	(173 173)	

20. Податок на прибуток

Протягом 2025 та 2024 років діяла ставка оподаткування 18%.

Значні компоненти витрат на сплату податку (доходу від повернення податку)

	2025	2024
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) та коригування щодо поточного податку попередніх періодів		
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	-	-
Коригування поточного податку попередніх періодів	-	-
Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	40 590	12 497
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	40 590	12 497

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

	2025	2024
Обліковий прибуток	211 971	25 301
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	38 155	4 554
Податковий вплив доходів, звільненої від оподаткування	-	-
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподатковуваного прибутку (податкового збитку)	2 435	7 943
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	40 590	12 497

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди

Поточний звітний період	Забезпечення під очікувані кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Разом
Відстрочені податкові активи та зобов'язання				
Відстрочені податкові активи	(19 500)	(15 818)	(1 192)	(36 510)
Відстрочені податкові зобов'язання	-	2 883	-	2 883
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	(19 500)	(12 935)	(1 192)	(33 627)
Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання				
Чисті відстрочені податкові активи	19 500	12 935	1 192	33 627
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)				
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	-	-	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(8 188)	8 746	40 032	40 590
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)				
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	(11 312)	(21 681)	(41 224)	(74 217)
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)				
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(8 188)	8 746	40 032	40 590
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)	(8 188)	8 746	40 032	40 590
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	(19 500)	(12 935)	(1 192)	(33 627)
Попередній звітний період				
Відстрочені податкові активи та зобов'язання				
Відстрочені податкові активи	(11 312)	(25 977)	(41 224)	(78 513)
Відстрочені податкові зобов'язання	-	4 296	-	4 296
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	(11 312)	(21 681)	(41 224)	(74 217)
Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання				
Чисті відстрочені податкові активи	11 312	21 681	41 224	74 217
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Попередній звітний період	Забезпечення під очікувані кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Разом
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)				
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	-	-	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(2 581)	(1 886)	16 964	12 497
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)				
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	(8 731)	(19 795)	(58 188)	(86 714)
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)				
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(2 581)	(1 886)	16 964	12 497
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)	(2 581)	(1 886)	16 964	12 497
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	(11 312)	(21 681)	(41 224)	(74 217)

21. Справедлива вартість фінансових інструментів

Управлінський персонал Компанії вважає, що балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображених у фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Основні категорії фінансових інструментів

Основними категоріями фінансових інструментів Компанії станом на звітні дати є такі:

	31.12.2025	31.12.2024
Фінансові активи за амортизованою собівартістю:		
Дебіторська заборгованість	144 436	199 867
Інші фінансові активи за амортизованою вартістю	29 951	327 735
Фінансові активи - всього	174 387	527 602
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	(773 628)	(1 441 076)
Фінансові зобов'язання - всього	(773 628)	(1 441 076)

22. Управління фінансовими ризиками

Фактори фінансового ризику

У результаті своєї діяльності Компанія піддається впливу ряду фінансових ризиків, а саме ринковому ризику, кредитному ризику, ризику ліквідності, що є результатом впливу фінансових інструментів, якими вона володіє, а також операційному ризику та іншим ризикам.

Загальна програма Компанії по управлінню ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків.

Протягом років, що закінчуються 31 грудня 2025 та 2024 років не було жодних змін у цілях, політиках та процесах управління ризиками Компанії.

Політику управління ризиками, яка використовується Компанією, розкрито нижче.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22.1. Ринковий ризик

Ринковий (систематичний) ризик є ризиком того, що ринкова вартість фінансових інструментів буде коливатись за рахунок змін у ринковій кон'юктурі. Ринковий ризик зустрічається чотирьох основних типів: ризик коливання відсоткової ставки, ризик коливання валютних курсів, ризик зміни цін на товари, а також ризик зміни інших цін, наприклад ризик зміни курсу акцій. До фінансових інструментів, що чутливі до ринкового ризику належать запозичення, торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова та інша кредиторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Компанія чутлива до наступних ризиків зміни ринкової кон'юктури:

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін відсоткової ставки. Коливання відсоткових ставок впливають на фінансовий стан й потоки грошових коштів Компанії.

Залежність Компанії від ризику зміни ринкових процентних ставок пов'язана, насамперед, з довгостроковими кредитами та позиками Компанії з плаваючою процентною ставкою, яка в основному прив'язана до Європейської міжбанківської ставки пропозиції ("EURIBOR").

Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління ризиком зміни процентної ставки.

У таблиці нижче наведено аналіз чутливості фінансового результату до оподаткування та власного капіталу до ймовірних змін у процентних ставках, за умови, що всі інші змінні залишаються незмінними:

	Збільшення (зменшення) відсоткової ставки, %	Вплив на результат до оподаткування
2025		
EURIBOR	2	-
EURIBOR	-2	-
2024		
EURIBOR	2	(919)
EURIBOR	-2	919

Ризик коливання валютних курсів

Ризик коливання валютних курсів - це ризик того, що вартість фінансового інструменту буде коливатися через зміни курсів іноземних валют по відношенню до національної валюти. Вплив ризику коливання валютних курсів пов'язаний з монетарними активами та зобов'язаннями, деномінованими в іноземній валюті.

Компанія здійснює діяльність на українському ринку та генерує грошові кошти в українській гривні (функціональна валюта). Компанія купує необоротні активи в євро та залучає кредити, деноміновані в іноземній валюті, що, у свою чергу, призводять до впливу ризику коливання валютних курсів. Компанія не здійснювала операцій, спрямованих на хеджування даного ризику коливання валютних курсів.

Курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії, по відношенню до української гривні, згідно з даними Національного банку України ("НБУ") були такими:

	EUR	USD
Станом на 31 грудня 2023	42,2079	37,9824
Середній курс за рік	43,4504	40,1521
Станом на 31 грудня 2024	43,9266	42,0390
Середній курс за рік	47,0635	41,6891
Станом на 31 грудня 2025	49,8565	42,3878

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

У нижченаведеній таблиці представлено концентрацію валютного ризику станом на 31 грудня:

	31.12.2025	31.12.2024
EUR		
Фінансові активи	-	111 574
Фінансові зобов'язання	(405 484)	(1 078 834)
Чиста позиція	(405 484)	(967 260)

Нижче наведений аналіз чутливості прибутку (збитку) Компанії до оподаткування до ймовірної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних:

	Збільшення (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
2025		
EUR	20	(81 097)
EUR	-20	81 097
2024		
EUR	20	(193 452)
EUR	-20	193 452

22.2. Кредитний ризик

Компанія стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні строку погашення. Фінансовими активами, які потенційно наражають Компанію на суттєвий кредитний ризик, в основному, є торговельна дебіторська заборгованість, безвідсоткові позики видані та інші фінансові активи за амортизованою вартістю.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії, в цілому, відображається в балансовій вартості фінансових активів станом на звітну дату. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику незначний.

Політика Компанії з управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії поставлені на рахунки у провідному українському банку із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії.

Аналіз торговельної дебіторської заборгованості за термінами прострочення станом на 31 грудня наведено нижче:

	Поточний	Від 1 до 2 місяців	Від 2 до 3 місяців	Більше 3 місяців	Разом
31.12.2025					
Фінансові активи, валова балансова вартість	12 793	6 495	5 734	227 746	252 768
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0,00%	0,00%	0,00%	47,57%	42,86%
Накопичене зменшення корисності	-	-	-	108 332	108 332
31.12.2024					
Фінансові активи, валова балансова вартість	112 242	-	-	150 472	262 714
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0,00%	0,00%	0,00%	41,77%	23,92%
Накопичене зменшення корисності	-	-	-	62 847	62 847

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 року інші фінансові активи за амортизованою вартістю є непротермінованими та не знеціненими.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Узгодження змін в резерві під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) наведено нижче:

	2025	2024
Рахунок ОКЗ від фінансових активів на початок періоду	62 847	48 506
Зміни у ОКЗ від фінансових активів		
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку	63 024	14 341
Використання	-	-
Сторнування	(17 539)	-
Загальна сума збільшення (зменшення) рахунку ОКЗ від фінансових активів	45 485	14 341
Рахунок ОКЗ від фінансових активів на кінець періоду	108 332	62 847

Протягом звітного періоду Компанія зазнала кібератаки, яка була спрямована на ІТ-середовище, зокрема системи, що використовуються для обробки фінансових операцій та доступу до платіжних сервісів. В результаті у Компанії було викрадено кошти у розмірі 48 млн. грн. Станом на звітну дату частину коштів вдалося повернути. Неповернену суму Компанія визнала у складі дебіторської заборгованості. Компанія здійснила оцінку очікуваних кредитних збитків за вказаною дебіторською заборгованістю з урахуванням наявної на звітну дату інформації, включаючи поточний статус розслідування інциденту та оцінку ймовірності відшкодування. За результатами такої оцінки на зазначену дебіторську заборгованість визнано резерв очікуваних кредитних збитків у сумі 24'802 тис. грн, що еквівалентно 100% її балансової вартості.

22.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами при погашенні своїх фінансових зобов'язань. Причиною зростання рівня ризику ліквідності може стати суттєва невідповідність між термінами погашення фінансових активів та фінансових зобов'язань у випадку, коли терміни погашення фінансових активів перевищують терміни погашення фінансових зобов'язань.

Завданням управлінського персоналу Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням, достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів і підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками.

Компанія аналізує свої фінансові активи та зобов'язання за строками погашення та планує свою ліквідність в залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

В наведеній нижче таблиці представлено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань виходячи з припущення, що Компанія гаситиме заборгованість як тільки настануть строки до її оплати. Таблиця включає як основну суму боргу так і відсотки станом на 31 грудня 2025 та 2024 року. Суми в таблиці можуть не відповідати еквівалентним статтям у звіті про фінансовий стан оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Понад 5 років	Разом
31.12.2025						
Запозичення, в т.ч. відсотки	306 185	7 988	32 514	454 900	-	801 587
Зобов'язання з оренди	-	321	963	2 245	-	3 529
Торгова та інша кредиторська заборгованість	56 509	10 023	-	-	-	66 532
	362 694	18 332	33 477	457 145	-	871 648
	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Понад 5 років	Разом
31.12.2024						
Запозичення, в т.ч. відсотки	1 378 562	-	-	-	-	1 378 562
Зобов'язання з оренди	-	299	697	-	-	996
Торгова та інша кредиторська заборгованість	61 361	247	-	-	-	61 608
	1 439 923	546	697	-	-	1 441 166

Протягом року, що закінчується 31 грудня 2025 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 45'188 тис. грн, 7'426 тис. грн. та 2'073 тис. грн., що становить загалом близько 93% від загального обсягу закупівель.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Протягом року, що закінчується 31 грудня 2024 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 35'053 тис. грн, 8'150 тис. грн. та 1'962 тис. грн., що становить загалом близько 95% від загального обсягу закупівель.

22.4. Ризик управління капіталом

Основна мета Компанії в управлінні капіталом – забезпечити безперервність діяльності Компанії з метою максимізації прибутку, а також для фінансування операційних і капітальних витрат і підтримання стратегії розвитку Компанії.

Компанія здійснює управління структурою капіталу та коригує її відповідно до змін в економічному середовищі, тенденціях на ринку та стратегії розвитку. З метою збереження або зміни структури капіталу Компанія може коригувати суму розподілення учасникам, погоджувати додаткові внески від учасників та брати або погашати запозичення.

Протягом звітних періодів, поданих в цій фінансовій звітності, не було змін до мети чи політики Компанії з управління капіталом.

22.5. Операційний ризик

Компанія здійснює основну діяльність на території України. Закони та нормативно-правові акти, які впливають на діяльність підприємств в Україні, швидко змінюються, і у випадку негативних змін у політичній ситуації та бізнес середовищі активи Компанії можуть підпасти під вплив ризиків, серед яких суттєвим є ризик зміни тарифів на відновлювальні джерела сонячної енергії.

23. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони включають підприємства під спільним контролем (інші зв'язані сторони), провідний управлінський персонал та близьких родичів провідного управлінського персоналу.

Кінцевою контролюючою стороною по відношенню до Компанії є сім'я Козицьких.

В таблиці нижче наведено інформацію про деталі операцій з пов'язаними сторонами:

	Провідний управлінський персонал		Інші зв'язані сторони		Пов'язані сторони - Усього	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Операції між пов'язаними сторонами						
Придбання товарів	-	-	-	-	-	-
Дохід від продажу товарів	-	-	-	-	-	-
Придбання нерухомості та інших активів	-	-	18 899	10 823	18 899	10 823
Продаж майна та інших активів	-	-	-	-	-	-
Послуги отримані	-	-	26 399	24 341	26 399	24 341
Дохід від надання послуг	-	-	-	-	-	-
Облік оренди орендодавцем	-	-	-	-	-	-
Облік оренди орендарем	-	-	3 166	327	3 166	327
Передача досліджень та розробок суб'єкту господарювання	-	-	-	-	-	-
Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання (грошові витрачання)	-	-	-	-	-	-
Передача за договорами фінансування суб'єкту господарювання (грошові надходження)	-	-	-	-	-	-

У рядку "Облік оренди орендарем" подано придбання активу у формі права користування - 2'966 тис. грн, процентні витрати за зобов'язаннями з оренди – 167 тис. грн (2024: 296 тис. грн), а також витрати на малоцінну оренду у розмірі 33 тис. грн (2024: 31 тис. грн).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія мала такі заборгованості за розрахунками з пов'язаними сторонами:

	Провідний управлінський персонал		Інші зв'язані сторони		Пов'язані сторони - Усього	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами						
Суми кредиторської заборгованості	58 987	59 055	267 355	254 662	326 342	313 717
Суми дебіторської заборгованості	-	-	-	-	-	-
Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю за операцією зі пов'язаною стороною	-	-	-	-	-	-
Витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійної та сумнівної заборгованості за операцією зі пов'язаною стороною	-	-	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2025 року у складі кредиторської заборгованості представлені безвідсоткові позики на загальну суму 306'185 тис. грн (31 грудня 2024 року: 306'185 тис. грн) та зобов'язання з оренди на загальну суму 2'756 тис. грн (31 грудня 2024 року: 906 тис. грн).

Операції з ключовим управлінським персоналом

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, винагорода ключовому управлінському персоналу становила 589 тис. грн. (2024: 546 тис. грн.).

Умови угод із пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних умовам на комерційній основі. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, та оплата по них проводиться грошовими коштами.

Кінцеві контролюючі сторони Компанії виступають поручителями за довгостроковими банківськими кредитами.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 року Компанія не зафіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Така оцінка проводиться щорічно та включає аналіз фінансового стану пов'язаної сторони та ринку, на якому вона функціонує.

24. Події після звітної дати

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності судова справа щодо кібератаки, яка була спрямована на ІТ-середовище ще триває, проте Компанії вдалося частково повернути викрадені кошти у сумі 391 тис. грн.

Після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося інших суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії, та які б необхідно було відображати у фінансовій звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

Компанія: Товариство з обмеженою відповідальністю "Енергопарк "Яворів"
 Територія: Львівська
 Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності: Виробництво електроенергії
 Середня кількість працівників: 20
 Адреса, телефон: 71060, Львівська обл., Яворівський район, село Терновиця, вулиця Приозерна, будинок 2
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік місяць число)
 за ЄДРПОУ
 за КАТОТТГ
 за КОПФГ
 за КВЕД

КОДИ
2026 01 01
38424785
UA46140050210063714
240
35.11

2610499

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	27	16
первісна вартість	1001	157	130
накопичена амортизація	1002	(130)	(114)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	92	357
Основні засоби	1010	565 099	465 579
первісна вартість	1011	1 585 377	1 604 301
знос	1012	(1 020 278)	(1 138 722)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	74 217	33 627
Інші необоротні активи	1090	18 947	9 295
Усього за розділом I	1095	658 382	508 874
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	73	177
Виробничі запаси	1101	73	177
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	198 894	144 089
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	256	253
з бюджетом	1135	3 272	4 248
у тому числі з податку на прибуток	1136	3 269	3 269
з нарахованих доходів	1140	973	347
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	327 735	29 951
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	327 735	29 951
Витрати майбутніх періодів	1170	5 344	5 001
Інші оборотні активи	1190	9 169	9 866
Усього за розділом II	1195	545 716	193 932
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 204 098	702 806

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100	100
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(361 245)	(189 864)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	(361 145)	(189 764)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	396 108
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	1 909
Довгострокові забезпечення	1520	67 339	79 936
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	67 339	477 953
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 073 283	2 894
товари, роботи, послуги	1615	61 500	66 524
розрахунками з бюджетом	1620	12 239	45
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	17	34
розрахунками з оплати праці	1630	61	118
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточні забезпечення	1660	887	872
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	349 917	344 130
Усього за розділом III	1695	1 497 904	414 617
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1 204 098	702 806

Директор / Козицький З.Я.



Головний бухгалтер / Будзін Н.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

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

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	457 340	436 534
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(168 085)	(223 160)
Валовий:			
прибуток	2090	289 255	213 374
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(10 418)	(7 773)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(45 620)	(14 530)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	233 217	191 071
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	10 375	7 389
Інші доходи	2240	137 155	14
Фінансові витрати	2250	(73 506)	(127 289)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(95 270)	(45 884)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	211 971	25 301
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(40 590)	(12 497)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	171 381	12 804
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	171 381	12 804

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 281	1 307
Витрати на оплату праці	2505	4 279	3 630
Відрахування на соціальні заходи	2510	941	800
Амортизація	2515	121 094	178 600
Інші операційні витрати	2520	96 528	61 126
Разом	2550	224 123	245 463

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	-	-



Головний бухгалтер / Будзін Н.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за 2025 р.**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	577 206	606 169
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	5	1
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(50 089)	(44 878)
Праці	3105	(3 251)	(2 837)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(927)	(778)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(106 314)	(88 641)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(97 165)	(84 666)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(9 149)	(3 975)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(24 817)	(10)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	391 813	469 026
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	11 110	6 652
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(13 230)	(13 089)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(2 120)	(6 437)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	642 557	-
Інші надходження	3340	-	256
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(987 386)	(319 491)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(347 290)	(34 471)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(1 540)	(1 486)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Інші платежі	3390	(2 164)	(2 109)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(695 823)	(357 301)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(306 130)	105 288
Залишок коштів на початок року	3405	327 735	217 038
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	8 346	5 409
Залишок коштів на кінець року	3415	29 951	327 735

Директор / Козицький З.Я.



Головний бухгалтер / Будзін Н.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"
**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2025 РІК**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	100	-	-	-	(361 245)	-	-	(361 145)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	100	-	-	-	(361 245)	-	-	(361 145)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	171 381	-	-	171 381
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	171 381	-	-	171 381
Залишок на кінець року	4300	100	-	-	-	(189 864)	-	-	(189 764)

Директор / Козицький З.Я.

Головний бухгалтер / Будзін Н.В.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГОПАРК "ЯВОРІВ"

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2024 РІК**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	100	-	-	-	(374 049)	-	-	(373 949)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	100	-	-	-	(374 049)	-	-	(373 949)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	12 804	-	-	12 804
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	12 804	-	-	12 804
Залишок на кінець року	4300	100	-	-	-	(361 245)	-	-	(361 145)

Директор / Козицький З.Я.

Головний бухгалтер / Будзін Н.В.

