



ПрАТ «Укргідроенерго»

Проміжна скорочена фінансова звітність
31 березня 2025 року

Вишгород
2025

Зміст

| | |
|--|-------|
| ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31 БЕРЕЗНЯ 2025 РОКУ | 3 |
| ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА ТРИ МІСЯЦІ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2025 РОКУ | 5 |
| ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА ТРИ МІСЯЦІ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2025 РОКУ | 7 |
| ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА ТРИ МІСЯЦІ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2025 РОКУ | 9 |
| ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА ТРИ МІСЯЦІ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ | 10 |
| ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ТРИ МІСЯЦІ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2025 РОКУ | 11 |
| 1. Загальні відомості | 11 |
| 2. Операційне середовище | 12 |
| 3. Основа підготовки проміжної скороченої фінансової звітності | 17 |
| 4. Суттєві положення облікової політики | 18 |
| 5. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення | 31 |
| 6. МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності | 32 |
| 7. Нематеріальні активи | 36 |
| 8. Незавершені капітальні інвестиції | 38 |
| 9. Основні засоби | 40 |
| 10. Інші фінансові інвестиції | 42 |
| 11. Довгострокова дебіторська заборгованість | 42 |
| 12. Інші необоротні активи | 43 |
| 13. Запаси | 43 |
| 14. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 43 |
| 15. Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами | 44 |
| 16. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 44 |
| 17. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 45 |
| 18. Інша поточна дебіторська заборгованість | 45 |
| 19. Поточні фінансові інвестиції | 46 |
| 20. Грошові кошти та їх еквіваленти | 46 |
| 21. Інші оборотні активи | 47 |
| 22. Власний капітал | 47 |
| 23. Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 48 |
| 24. Кредити та позики | 50 |
| 24.1. Довгострокові кредити банків та позики | 50 |
| 24.2. Надходження кредитних та інших позикових коштів | 51 |
| 24.3. Погашення кредитних та інших позикових коштів та сплата відсотків | 51 |
| 25. Інші довгострокові зобов'язання | 59 |
| 26. Цільове фінансування | 60 |
| 27. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 60 |
| 28. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 60 |
| 29. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 61 |
| 30. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 61 |
| 31. Поточні забезпечення | 61 |
| 32. Доходи майбутніх періодів | 62 |
| 33. Інші поточні зобов'язання | 62 |
| 34. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 63 |
| 35. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 65 |
| 36. Інші операційні доходи | 65 |
| 37. Адміністративні витрати | 66 |
| 38. Витрати на збут | 66 |
| 39. Інші операційні витрати | 67 |
| 40. Інші фінансові доходи | 68 |
| 41. Інші доходи | 68 |
| 42. Фінансові витрати | 68 |
| 43. Інші витрати | 69 |
| 44. Податок на прибуток | 69 |
| 45. Управління ризиками | 70 |
| 46. Умовні та контрактні зобов'язання | 75 |
| 47. Пов'язані сторони | 77 |
| 48. Справедлива вартість фінансових інструментів | 79 |
| 49. Події після звітної дати | 82 |
| ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ, ЩО НЕ Є ЧАСТИНОЮ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ | 83-90 |

Примітки, що додаються на сторінках 11-82, є невід'ємною частиною проміжної скороченої фінансової звітності

**ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31
БЕРЕЗНЯ 2025 РОКУ**

| Актив | Прим | Станом на 31.03.2025 | Станом на 31.12.2024 |
|---|-----------|-------------------------|-------------------------|
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | <u>7</u> | 503 092 | 535 532 |
| первісна вартість | <u>7</u> | 910 217 | 891 355 |
| накопичена амортизація | <u>7</u> | (407 125) | (355 823) |
| Незавершені капітальні інвестиції | <u>8</u> | 43 732 138 | 43 678 990 |
| Основні засоби | <u>9</u> | 28 328 249 | 27 150 534 |
| первісна вартість | <u>9</u> | 38 592 509 | 37 096 981 |
| знос | <u>9</u> | (10 264 260) | (9 946 447) |
| Інші фінансові інвестиції | <u>10</u> | 46 534 | 45 763 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | <u>11</u> | 966 038 | 27 258 |
| Відстрочені податкові активи | <u>44</u> | 677 535 | 913 359 |
| Інші необоротні активи | <u>12</u> | 7 342 | 7 517 |
| Усього за розділом I | | 74 260 928 | 72 358 953 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | <u>13</u> | 401 415 | 367 715 |
| виробничі запаси | | 400 186 | 365 708 |
| товари | | 1 229 | 2 007 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | <u>14</u> | 6 706 496 | 6 193 166 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| за виданими авансами | <u>15</u> | 1 432 795 | 736 198 |
| з бюджетом | <u>16</u> | 321 | 445 875 |
| з нарахованих доходів | <u>17</u> | 141 162 | 131 371 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | <u>18</u> | 147 924 | 114 290 |
| Поточні фінансові інвестиції | <u>19</u> | 9 994 189 | 6 997 142 |
| Гроші та їх еквіваленти | <u>20</u> | 10 671 285 | 8 565 586 |
| готівка | | 4 | 2 |
| рахунки в банках | | 10 671 281 | 8 565 584 |
| Витрати майбутніх періодів | | 5 931 | 3 648 |
| Інші оборотні активи | <u>21</u> | 853 493 | 1 047 586 |
| Усього за розділом II | | 30 355 011 | 24 602 577 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | | - | - |
| Баланс | | 104 615 939 | 96 961 530 |

| Пасив | Прим. | Станом на 31.03.2025 | Станом на 31.12.2024 |
|--|--------------|-------------------------|-------------------------|
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | <u>22</u> | 1 118 553 | 1 118 553 |
| Капітал у дооцінках | <u>22</u> | (8 033) | (8 804) |
| Додатковий капітал | <u>22</u> | 6 563 097 | 6 563 097 |
| Резервний капітал | | 155 | 155 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | | 72 129 894 | 65 799 954 |
| Усього за розділом I | | 79 803 666 | 73 472 955 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | <u>44</u> | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | <u>23</u> | 199 858 | 199 858 |
| Довгострокові кредити банків | <u>24.1.</u> | 13 531 231 | 11 474 696 |
| Інші довгострокові зобов'язання | <u>25</u> | 1 139 021 | 1 118 505 |
| Довгострокові забезпечення | <u>23</u> | 20 385 | 20 388 |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу | <u>23</u> | 20 385 | 20 388 |
| Цільове фінансування | <u>26</u> | 28 098 | 28 098 |
| Усього за розділом II | | 14 918 593 | 12 841 545 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | <u>27</u> | 1 412 405 | 1 182 508 |
| товари, роботи, послуги | <u>28</u> | 4 934 444 | 6 079 743 |
| розрахунками з бюджетом | <u>29</u> | 1 521 179 | 1 140 394 |
| у тому числі з податку на прибуток | <u>29</u> | 1 144 442 | 1 072 427 |
| розрахунками зі страхування | | 16 565 | 8 816 |
| розрахунками з оплати праці | | 64 335 | 61 472 |
| за одержаними авансами | <u>30</u> | 99 715 | 209 415 |
| Поточні забезпечення | <u>31</u> | 262 653 | 256 753 |
| Доходи майбутніх періодів | <u>32</u> | 11 037 | 10 619 |
| Інші поточні зобов'язання | <u>33</u> | 1 571 347 | 1 697 310 |
| Усього за розділом III | | 9 893 680 | 10 647 030 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | |
| | | - | - |
| Баланс | | 104 615 939 | 96 961 530 |

В.о. генерального директора

Головний бухгалтер



Богдан СУХЕЦЬКИЙ

Елліна ТРУБАКОВА

**ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА ТРИ МІСЯЦІ, ЩО
ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2025 РОКУ**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Прим. | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 |
|---|--------------------|---|---|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 34 | 13 249 403 | 14 110 833 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 35 | (2 019 309) | (1 811 730) |
| Валовий: | | | |
| прибуток | | 11 230 094 | 12 299 103 |
| Інші операційні доходи | 36 | 1 472 441 | 109 376 |
| Адміністративні витрати | 37 | (367 141) | (279 175) |
| Витрати на збут | 38 | (4 152 192) | (6 699 591) |
| Інші операційні витрати | 39 | (550 644) | (788 986) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | | 7 632 558 | 4 640 727 |
| Інші фінансові доходи | 40 | 392 318 | 273 964 |
| Інші доходи | 41 | 249 628 | 12 257 |
| Фінансові витрати | 42 | (140 559) | (126 861) |
| Інші витрати | 43 | (423 669) | (57 259) |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | | 7 710 276 | 4 742 828 |
| Витрати з податку на прибуток | 44 | (1 380 336) | (856 568) |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | | 6 329 940 | 3 886 260 |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Прим. | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 |
|--|------------------------|---|---|
| Інший сукупний дохід, який в подальшому не буде перекласифікований в прибуток/збиток: | | | |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 10, 22 | 771 | (500) |
| Інший сукупний дохід | 22, 23 | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | | 771 | (500) |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 22 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | | 771 | (500) |
| Сукупний дохід | | 6 330 711 | 3 885 760 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Прим. | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 |
|----------------------------------|-------|---|---|
| Матеріальні затрати | | 33 575 | 23 360 |
| Витрати на оплату праці | | 480 980 | 397 498 |
| Відрахування на соціальні заходи | | 95 604 | 76 128 |
| Амортизація | | 399 487 | 309 146 |
| Інші операційні витрати | 39 | 6 079 640 | 8 773 350 |
| Разом | | 7 089 286 | 9 579 482 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Прим. | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 |
|--|-------|---|---|
| Середньорічна кількість простих акцій | 22 | 111 855 295 | 111 855 295 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | | 111 855 295 | 111 855 295 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | | 56,59044 | 34,74364 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | | 56,59044 | 34,74364 |
| Дивіденди на одну просту акцію | | - | - |

В.о. генерального директора

Головний бухгалтер



Богдан СУХЕЦЬКИЙ

Елліна ТРУБАКОВА

ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА ТРИ МІСЯЦІ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2025 РОКУ

| Стаття | Прим. | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 |
|---|-------|---|---|
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | | 16 608 130 | 7 743 310 |
| Повернення податків і зборів | | - | - |
| Цільового фінансування | | 5 798 | 5 070 |
| Авансів від покупців і замовників | | - | - |
| Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | | 365 396 | 328 997 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені) | | 107 | - |
| Надходження від операційної оренди | | 313 | 820 |
| Інші надходження | | 5 686 | 3 936 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | | (6 372 657) | (1 380 724) |
| Праці | | (368 461) | (318 959) |
| Відрахувань на соціальні заходи | | (84 419) | (65 954) |
| Зобов'язань з податків і зборів | | (1 689 257) | (1 027 718) |
| зобов'язань з податків на прибуток | | (1 072 497) | (876 579) |
| зобов'язань з податків на додану вартість | | (435 829) | - |
| зобов'язань з інших податків і зборів | | (180 931) | (151 139) |
| Авансів | | (2 546) | (1 307) |
| Інші витрачання | | (144 653) | (79 917) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | | 8 323 437 | 5 207 554 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | | 3 000 000 | 1 000 000 |
| необоротних активів | | - | - |
| Надходження від отриманих дивідендів | | - | - |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | | (6 000 000) | - |
| необоротних активів | | (5 003 695) | (3 157 389) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | | (8 003 695) | (2 157 389) |

| Стаття | Прим. | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 |
|---|-------------|---|---|
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Отримання позик | <u>24.2</u> | 2 406 409 | 30 388 |
| Інші надходження | | 12 | 15 |
| Витрачання на: | | | |
| Погашення позик | <u>24.3</u> | (381 696) | (313 208) |
| Сплату дивідендів | <u>22</u> | - | (1 750 000) |
| Сплату відсотків | <u>24.3</u> | (329 023) | (234 836) |
| Інші платежі | | - | - |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | | 1 695 702 | (2 267 641) |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | | 2 015 444 | 782 524 |
| Залишок коштів на початок року | <u>20</u> | 8 566 362 | 10 032 028 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | | 90 255 | 23 234 |
| Залишок коштів на кінець року | 20 | 10 672 061 | 10 837 786 |

В.о. генерального директора

Головний бухгалтер



Богдан СУХЕЦЬКИЙ

Елліна ТРУБАКОВА

ПрАТ «Укргідроенерго»

Проміжна скорочена фінансова звітність за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року
у тисячах українських гривень

ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА ТРИ МІСЯЦІ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2025 РОКУ

| Стаття | Прим | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Всього |
|--|--------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|-------------------|
| Залишок станом на 31.12.2024 | | 1 118 553 | (8 804) | 6 563 097 | 155 | 65 799 954 | 73 472 955 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | | - | - | - | - | 6 329 940 | 6 329 940 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 10, 22 | - | 771 | - | - | - | 771 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 10, 22 | - | 771 | - | - | - | 771 |
| Інший сукупний дохід | 22 | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 22 | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | | - | 771 | - | - | 6 329 940 | 6 330 711 |
| Залишок станом на 31.03.2025 | | 1 118 553 | (8 033) | 6 563 097 | 155 | 72 129 894 | 79 803 666 |

В.о. генерального директора

Головний бухгалтер

Богдан СУХЕЦЬКИЙ

Елліна ТРУБАКОВА



Примітки, що додаються на сторінках 11-82, є невід'ємною частиною проміжної скороченої фінансової звітності

ПРАТ «Укргідроенерго»

Проміжна скорочена фінансова звітність за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року

У тисячах українських гривень

ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА ТРИ МІСЯЦІ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ

| Стаття | Прим | Зареєстрований (папівий) капітал | | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток | |
|--|--------|----------------------------------|-----------------|---------------------|--------------------|-------------------|-------------------------|--------|
| | | капітал | дооцінок | | | | (непокритий збиток) | Всього |
| Залишок станом на 31.12.2023 | | 1 118 553 | (12 519) | 6 588 873 | 155 | 53 811 336 | 61 506 398 | |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 10, 22 | - | - | - | - | 3 886 260 | 3 886 260 | |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 10, 22 | - | (500) | - | - | - | (500) | |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 10, 22 | - | (500) | - | - | - | (500) | |
| Інший сукупний дохід | 22 | - | - | - | - | - | - | |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 22 | - | - | - | - | - | - | |
| Інші зміни в капіталі | | - | - | - | - | - | - | |
| Разом змін у капіталі | | - | (500) | - | - | 3 886 260 | 3 885 760 | |
| Залишок станом на 31.03.2024 | | 1 118 553 | (13 019) | 6 588 873 | 155 | 57 697 596 | 65 392 158 | |

В.о. генерального директора

Богдан СУХЕЦЬКИЙ

Головний бухгалтер

Елліна ТРУБАКОВА



Примітки, що додаються на сторінках 11-82, є невід'ємною частиною проміжної скороченої фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ТРИ МІСЯЦІ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2025 РОКУ

1. Загальні відомості

Приватне акціонерне товариство «Укргідроенерго» (далі – Товариство) зареєстровано у відповідності до законодавства України та розташоване у м. Вишгород, 07300, Україна. Контактна інформація: офіційний сайт: <https://uhe.gov.ua/>.

Відповідно до наказу Міністерства палива та енергетики України від 31.12.2003 року № 831 Товариство є правонаступником ВАТ «Укргідроенерго», створеного шляхом реорганізації та злиття Державної акціонерної компанії «Дніпрогідроенерго» (ДАГК «Дніпрогідроенерго») та Державної акціонерної енергогенеруючої компанії «Дністрогідроенерго» (ДАЕК «Дністрогідроенерго»), на базі яких було створене Державне акціонерне товариство «Державна акціонерна компанія «Укргідроенерго». Відповідно до наказу Національної акціонерної компанії «Енергетична компанія України» від 30.07.2004 року № 3 перейменовано на Відкрите акціонерне товариство «Укргідроенерго». Згідно із рішенням Загальних зборів акціонерів від 9 червня 2011 року, Відкрите акціонерне товариство «Укргідроенерго» змінило свою назву на Публічне акціонерне товариство «Укргідроенерго» у відповідності до Закону України «Про акціонерні товариства».

На підставі наказу Міністерства енергетики та вугільної промисловості України від 31.05.2017 та на виконання вимог Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо захисту прав інвесторів» Приватне акціонерне товариство «Укргідроенерго» є новим найменуванням Публічного акціонерного товариства «Укргідроенерго».

Згідно з пунктом 2 розпорядженням Кабінету Міністрів України від 15.11.2019 № 1084-р, 100 % акцій в статутному капіталі Товариства передані до сфери управління Міністерства енергетики та захисту довкілля України. Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 27.05.2020 № 425, Міністерства енергетики та захисту довкілля України перейменовано в Міністерство енергетики України, яке станом на 31.12.2020 мало повноваження з управління корпоративними правами держави щодо ПрАТ "Укргідроенерго".

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 20.01.2021 № 50-р було визначено, що функції з управління корпоративними правами, що належать державі у статутному капіталі ПрАТ "Укргідроенерго" здійснює Кабінет Міністрів України.

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес. У Товариства відсутні материнські та дочірні компанії.

Згідно з Статутом Товариства до складу Наглядової ради входять 7 членів, з яких: незалежні члени – 4 особи, представники держави – 3 члени, що відповідає вимогам до наглядової ради господарського товариства, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі згідно статтею 11² Закону України "Про управління об'єктами державної власності".

Наглядова рада ПрАТ "Укргідроенерго" є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах компетенції, визначеної Статутом та законодавством, здійснює стратегічне управління Товариством, а також аналізує та оцінює діяльність Виконавчого органу ПрАТ "Укргідроенерго". Наглядова рада звітує перед Загальними зборами про свою діяльність, та вжиті нею заходи, спрямовані на досягнення мети Товариства.

Основним видом діяльності Товариства є виробництво та продаж електричної енергії. Товариство є найбільшою гідроенергогенеруючою компанією в Україні, до складу якої входять вісім філій:

- Каскад Київських ГЕС і ГАЕС
- Канівська ГЕС
- Кременчуцька ГЕС

- Середньодніпровська ГЕС
- Дніпровська ГЕС
- Каховська ГЕС імені П. С. Непорожнього
- Дністровська ГЕС
- Дирекція з будівництва Дністровської ГАЕС

Кожна філія є відокремленим підрозділом, що не має статусу юридичної особи.

Починаючи з 01.07.2019 відповідно до Закону України «Про ринок електричної енергії» від 13.04.2017 № 2019-VIII Товариство провадить діяльність на усіх сегментах ринку електричної енергії:

- ринку двосторонніх договорів;
- ринку «на добу наперед»;
- внутрішньодобовому ринку;
- балансуєчому ринку;
- ринку допоміжних послуг.

Окрім того, на Товариство відповідно до ст. 62 Закону України «Про ринок електричної енергії» від 13.04.2017 № 2019-VIII та постанови Кабінету Міністрів України від 05.06.2019 № 483 (зі змінами) «Про затвердження Положення про покладення спеціальних обов'язків на учасників ринку електричної енергії для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії» покладено виконання спеціальних обов'язків для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії.

З прийняттям постанови НКРЕКП від 14.08.2024 № 1475, ПрАТ «Укргідроенерго» стало першою українською компанією, що отримала обліковий запис у Реєстрі гарантій походження електричної енергії, виробленої з відновлюваних джерел енергії (далі – ГПЕЕ), задокументувала ГПЕЕ на платформі Gexel, а також стало першим продавцем ГПЕЕ в Україні.

Проміжна скорочена фінансова звітність Товариства за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року, затверджена до випуску 28 квітня 2025 року.

2. Операційне середовище

Свою діяльність Товариство здійснює в Україні. На дату затвердження проміжної скороченої фінансової звітності українська економіка знаходиться під впливом як зовнішніх, так і світових факторів.

Умови діяльності в Україні

Товариство здійснює свою діяльність в Україні, в якій продовжується повномасштабна війна з російською федерацією та діє правовий режим воєнного стану.

Станом на 31 березня 2025 року енергетична галузь України продовжує функціонувати в умовах воєнного стану, що спричиняє високий рівень невизначеності та ризиків для бізнесу. Значні пошкодження об'єктів енергетичної інфраструктури, нестабільне енергоспоживання, а також залежність від імпорту критичного обладнання обумовлюють виклики як для поточної операційної діяльності, так і для довгострокового планування. сповільнення інфляції до цілі 5%. Стримування цінового тиску, ймовірно, потребуватиме подальшого посилення процентної політики.

Макроекономічні умови:

- Облікова ставка НБУ станом на 31 березня 2025 року становить 14,5%, що відображає спроби Національного банку зберегти макрофінансову стабільність, стримати інфляцію та підтримати курс гривні в умовах воєнної економіки. Цей рівень був встановлений рішенням Правління НБУ від 6 березня 2025 року №75-рш і набрав чинності з 7 березня 2025 року.
- Курс національної валюти на звітну дату коливається в межах 39,0–40,5 грн/дол. США, залежно від сегменту валютного ринку (офіційний, готівковий, міжбанківський). Національний банк України поступово лібералізує валютний ринок, дозволяючи часткову вільну конвертацію та імпортні розрахунки.

- Річна інфляція за даними Державної служби статистики України за березень 2025 року становить 12,8% у річному вимірі, що зумовлено високими витратами на енергоносії, логістику, заробітну плату та імпортовані товари.

Ключовим ризиком для інфляційної динаміки та економічного розвитку залишається перебіг повномасштабної війни. Російська агресія зумовлює ризики подальшого зниження економічного потенціалу, зокрема через втрати людей, територій і виробництв. Швидкість повернення економіки до нормальних умов функціонування залежатиме від характеру й тривалості бойових дій.

Зберігаються також ризики зниження ритмічності міжнародної допомоги та менш сприятливих, ніж очікується зараз, зовнішньоекономічних тенденцій, зокрема через більшу геополітичну поляризацію країн і відповідну фрагментацію світової торгівлі.

Триває пошук формули миру для України за участю міжнародних партнерів. Результати американських виборів поліпшили оцінку міжнародними інвесторами перспектив завершення війни. Зокрема, це відобразилося у зростанні вартості українських єврооблігацій. Проте нині параметри та можливі часові рамки досягнення миру залишаються невизначеними, а ризики затягування війни – високими.

Війна між Україною та російською федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

Україна працює в умовах лібералізованого ринку електричної енергії, запровадженого Законом України «Про ринок електричної енергії», який замінив оптовий ринок електричної енергії.

Закон України «Про ринок електричної енергії» спрямований на імплементацію актів законодавства Енергетичного Співтовариства у сфері енергетики на виконання зобов'язань України за Договором про заснування Енергетичного Співтовариства та Угодою про асоціацію між Україною та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами.

Виконання Угоди про асоціацію між Україною та ЄС та проведення євроінтеграційних реформ дозволяє не тільки поступово зменшити торговельні бар'єри та покращити доступ українських експортерів товарів та послуг на ринок ЄС, а також запустити в Україні роботу ринків, що працюють у відповідності до європейських принципів та практик.

З метою уникнення негативного впливу на оптовий енергетичний ринок, зокрема на ринок електричної енергії, учасники оптового енергетичного ринку зобов'язані дотримуватись вимог законодавства щодо запобігання зловживанням на оптових енергетичних ринках.

Незважаючи на виклики війни, Україна залишається одним з лідерів серед країн Енергетичного Співтовариства за рівнем впровадження європейських зобов'язань у сфері енергетики, посідаючи третє місце, поступаючись Сербії лише на один відсотковий пункт.

Діяльність ПрАТ «Укргідроенерго» на ринку електричної енергії

Товариство провадить свою господарську діяльність на усіх сегментах ринку електричної енергії, а саме на ринку двосторонніх договорів, ринку «на добу наперед», внутрішньодобовому ринку, балансуєчому ринку, ринку допоміжних послуг.

З метою забезпечення спеціальних обов'язків у процесі функціонування ринку електричної енергії в особливий період відповідно до наказу Міністерства енергетики України від 21.03.2022 № 132, ПрАТ «Укргідроенерго» до липня 2024 року здійснювало продаж електричної енергії ДП «Гарантований покупець» за двостороннім договором за ціною, що склалась на ринку «на добу наперед». Але, враховуючи те, що на сьогодні питання забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії врегульовано одночасно і Положенням про

покладення спеціальних обов'язків, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 05 червня 2019 р. № 483, і Наказом Міненерго № 132, норми яких не в повній мірі узгоджені між собою, зокрема в частині строків оформлення первинних документів та проведення остаточного розрахунку між учасниками ринку електричної енергії, що призвело до виникнення заборгованості та нарахування штрафних санкцій такими учасниками ринку в ланцюгу здійснення розрахунків один перед іншим, ПрАТ «Укргідроенерго» в липні 2024 року припинило постачання електричної енергії ДП «Гарантований покупець».

З прийняттям постанови НКРЕКП від 14.08.2024 № 1475 в Україні було розпочато процес створення облікових записів, реєстрацію користувачів та генеруючих установок у реєстрі гарантій походження електричної енергії, виробленої з відновлюваних джерел енергії.

НКРЕКП як уповноважений орган щодо видачі, обігу та погашення гарантій походження на території України є держателем та адміністратором реєстру гарантій походження.

ПрАТ «Укргідроенерго» стало першою українською компанією, що отримала обліковий запис у Реєстрі ГПЕЕ, задокументувала гарантії походження на платформі Gexel, а також стало першим продавцем ГПЕЕ в Україні.

Відповідно до Плану заходів з реалізації Енергетичної стратегії України на період до 2050 року механізм гарантій походження електроенергії з ВДЕ має повноцінно запрацювати до 2027 року. Повноцінна робота передбачає інтеграцію українського реєстру з реєстрами країни ЄС, підключення до єдиного хабу для забезпечення експорту/ імпорту гарантій походження і торгівлі на міжнародних площадках.

Торгівля ГПЕЕ дозволить ПрАТ «Укргідроенерго» отримувати додаткове джерело доходу, але проблемою залишається стимулювання попиту на гарантії походження електроенергії з ВДЕ.

Ринок допоміжних послуг

Товариство приймає активну участь на ринку допоміжних послуг та надає резерви автоматичного і ручного відновлення частоти (вторинне регулювання).

З метою забезпечення енергосистеми автоматичним резервом відновлення частоти (аРВЧ) ПрАТ "Укргідроенерго" взяло участь в спецаукціоні НЕК «Укренерго» на допоміжні послуги та стало одним із переможців аукціону на надання аРВЧ строком на 5 років з 01.10.2025 по 30.09.2030.

Товариство надаватиме резерви протягом 5 років, що допоможе підтримати стабільність енергосистеми.

Експорт – імпорт електричної енергії

Україна працює над розширенням можливостей в частині імпорту і експорту електричної енергії.

З 1 грудня 2024 року європейська мережа операторів передачі електроенергії ENTSO-E збільшила можливості для імпорту з 1 700 МВт до 2 100 МВт. Додатково Україна в разі потреби може отримувати до 250 МВт у режимі аварійної допомоги.

Починаючи з березня 2025 року, оператори системи передачі мають можливість щомісяця переглядати ліміт пропускної спроможності для комерційного обміну електроенергією між ЄС та Україною і Молдовою. Таке важливе збільшення можливостей для імпорту електроенергії є ще однією ознакою сильної підтримки та солідарності спільноти операторів системи передачі Європи з Україною та Молдовою.

Доцільно зазначити, що 9 лютого 2025 року країни Балтії (Литва, Латвія та Естонія) синхронізували свої енергетичні системи з континентальною Європою. Напередодні енергосистеми країн Балтії були назавжди від'єднанні від російської та білоруської енергомереж і більше доби відпрацювали в ізолюваному режимі. У Європейській асоціації операторів передачі електроенергії назвали цю подію історичною.

У порівнянні з I кварталом 2024 року, імпорт електроенергії зріс майже вдвічі, а експорт скоротився на 12,8%.

ПрАТ «Укргідроенерго» у I кварталі 2025 року здійснювало експортні поставки до Молдови, Румунії, Угорщини та Словаччини. Обсяг експорту ПрАТ «Укргідроенерго» становив 27,3 тис МВт·год, у тому числі до Молдови – 12,5 тис МВт·год, до Румунії – 9,9 тис МВт·год, до Угорщини – 3,1 тис МВт·год, до Словаччини – 1,8 тис МВт·год.

Спеціальні обов'язки на ринку електричної енергії

На сьогодні дія постанови Кабінету Міністрів України від 05.06.2019 № 483 «Про затвердження Положення про покладення спеціальних обов'язків на учасників ринку електричної енергії для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії» подовжена до 30.04.2025 (постанова КМУ від 31.05.2024 № 632).

Зазначеним Положенням про покладення спеціальних обов'язків на учасників ринку електричної енергії для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії (далі - Положення) передбачено надання гарантованим покупцем послуги із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів виробникам АТ «НАЕК «Енергоатом» та ПрАТ «Укргідроенерго» (далі - ПСО), обсяг якої розраховується відповідно до Методики розрахунку вартості послуги із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів, що надається гарантованим покупцем виробнику електричної енергії.

З 01 січня 2025 року НКРЕКП були підвищені тарифи на послуги з передачі та розподілу електричної енергії, а також тарифи на послуги ПУП, при цьому фіксована ціна для населення залишилась без змін.

В умовах військової агресії РФ виконання ПСО залишається вкрай важким фінансовим тягарем для державних виробників (АТ «НАЕК «Енергоатом» та ПрАТ «Укргідроенерго») та негативно впливає на їх фінансовий стан та інвестиційну привабливість.

Фактори, які мали вплив на діяльність ПрАТ «Укргідроенерго»

Ключовими факторами, які мали вплив на діяльність Товариства на ринку електричної енергії протягом трьох місяців, що закінчилися 31.03.2025 року з точки зору політичного та економічного середовища, стали:

- продовження воєнної агресії РФ та масштабні комбіновані атаки на енергетичну і газову інфраструктуру;
- призупинення фінансування програм незалежного агентства федерального уряду США з міжнародного розвитку (USAID);
- проходження осінньо-зимового періоду (далі – ОЗП) 2024/2025;
- несприятливі гідрометеорологічні умови (маловодність річок у період зимової межени та повільний розвиток весняного водопілля);
- забезпечення комерційної діяльності на ринку електричної енергії та балансування ОЕС України в умовах постійних атак на об'єкти критичної інфраструктури та значного дисбалансу у виробництві та споживанні електроенергії;
- значна заборгованість на балансуєчому ринку;
- виконання спеціальних обов'язків, що покладаються на учасників ринку електричної енергії для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії (далі – ПСО);
- встановлення цінових обмежень на сегментах ринку електричної енергії;
- припинення публікації ключових даних на ринку електроенергії України, що суттєво ускладнює роботу учасників ринку, перешкоджає формуванню обґрунтованої цінової політики та плануванню комерційної діяльності на ринку електричної енергії. значна заборгованість на балансуєчому ринку.

Товариство, володіючи високоманевровими потужностями ГЕС та ГАЕС, виконує надважливу роль з балансування енергосистеми, особливо під час воєнного стану, коли в країні існує пряма загроза безпеці енергопостачання через постійні ракетні обстріли об'єктів критичної інфраструктури та окупацію окремих територій країни.

Навіть після масштабних ракетних обстрілів, гідроелектричні станції Товариства продовжують працювати у штатному режимі та забезпечувати енергосистему генеруючими потужностями.

Проходження осінньо-зимового періоду (ОЗП) 2024/2025

За ОЗП 2024/2025 росія здійснила 9 масованих і десятки менших атак проти нашої енергосистеми. Попри системні ворожі атаки та всупереч апокаліптичним прогнозам напередодні зими, українська енергосистема залишилась цілісною та стабільно і без суттєвих відключень пройшла ОЗП 2024/2025. Винятки – аварійні відключення в окремих областях та нетривалі графіки після атак ворога. Україна успішно завершила третій опалювальний сезон під час повномасштабної війни.

Цьому сприяло багато чинників:

- у рамках підготовки до зими була відновлена достатня кількість генерації. Це стало можливим завдяки проведенню наймасштабнішої ремонтної кампанії в історії країни. Вона відбувалася під постійними обстрілами, а деякі об'єкти доводилось відновлювати по декілька разів. Головна увага при підготовці до ОЗП 2024/2025 була сфокусована на захисті енергетичної інфраструктури, ремонтах та відновленні об'єктів, розвитку розподіленої генерації, забезпеченні критичної інфраструктури резервними джерелами живлення, зокрема для сталого водо- і теплопостачання;
- сприятливі погодні умови. Календарна зима 2024-2025 рр. характеризувалась аномально теплим температурним фоном з періодичними короткочасними затоками холоду;
- комерційний імпорт електричної енергії та аварійна допомога з ЄС. Це додатковий позитивний інструмент, який допомагав тримати енергосистему в стабільному режимі роботи;
- вчасне виконання заходів, як швидкого реагування на результати обстрілів, так і щодо забезпечення діяльності основного складу обладнання, основної інфраструктури;
- покращення протиповітряної оборони;
- донорська підтримка Фонду підтримки енергетики України.

Враховуючи те, що у ОЗП 2024/2025 об'єднана енергосистема України працювала у надскладних умовах через дефіцит потужності, першочерговим завданням для ПрАТ «Укргідроенерго» було недопущення аварійних ситуацій, а також забезпечення аварійного резерву та підтримання частоти й напруги в енергосистемі.

Весняне водопілля

За інформацією Укргодрометцентру, упродовж ОЗП 2024/2025 в басейнах всіх річок України склалися несприятливі гідрометеорологічні умови для формування весняного водопілля, подібні до тих умов, що спостерігались у 2020 році, коли на більшості рівнинних річок України відмічалось невиражене водопілля (або його відсутність), маловодність річок упродовж весняного періоду та погіршення ситуації в період межені.

Повільний розвиток весняного водопілля на річках басейну Дніпра та Десни, за даними Укргодрометцентру, розпочався 6 березня 2025 року.

За розрахунками весняне водопілля 2025 року очікується нижчим за середні багаторічні значення на річках суббасейнів Верхнього Дніпра, Десни, Сіверського Дінця, окремих притоках Середнього Дніпра та Прута, на решті річок країни – весняне водопілля остерігатиметься невираженим та водність річок в весняний період буде визначатись безпосередньо характером випадіння опадів.

Попри прогнози, всі компанії ГЕС та ГАЕС отримали акти перевірки готовності станцій до роботи у період проходження весняної повені 2025 року з позитивними висновками. На станціях постійно ведеться моніторинг рівнів води, сформовані аварійно-ремонтні бригади для роботи в період водопілля.

Разом з пропуском весняного водопілля гідроенергетики паралельно працюють над відновленням, захистом станцій та підготовкою до наступного осінньо-зимового періоду.

Вплив військової агресії на операційне середовище

На сьогодні військовий ризик залишається ключовим. З початку повномасштабного вторгнення РФ було зруйновано, пошкоджено та окуповано більше 50 % українських енергетичних потужностей.

Ворог фактично щодоби обстрілює енергетичні об'єкти у різних регіонах країни, використовуючи дедалі складніше озброєння, щоб ефективніше руйнувати енергетичну інфраструктуру, і застосовують її більш масовано.

Атакуючи енергетичну інфраструктуру України, росіяни періодично змінюють пріоритетні для ударів цілі. На перших етапах масованих атак вони зосереджувалися на тепловій та гідрогенерації та високовольтних підстанціях. Потім одними із ключових цілей ударів стали підстанції, що забезпечують зв'язок атомних електростанцій з енергосистемою. З початком же 2025 року агресор зосередився на об'єктах газової інфраструктури – зокрема, на тих, які забезпечують вітчизняний газовидобуток, що завдало суттєвих проблем для газового балансу та газового ринку України.

Попри те, що ворог продовжує обстріли енергетичної інфраструктури, постійно модернізуючи атаки і засоби уражень, ситуація в енергосистемі залишається стабільною і керованою. Енергетики працюють у режимі 24/7, що дозволяє втримувати цілісність системи, оперативно повертати світло і тепло в домівки українців після ворожих атак і виконувати аварійно-відновлювальні роботи. Наразі вже розпочато підготовку до наступного опалювального сезону.

В умовах воєнного стану, коли ОЕС України зазнає руйнувань через військову агресію РФ, Товариство продовжує відігравати надважливу роль в забезпеченні надійного постачання електричної енергії споживачам та в балансуванні енергосистеми. ГЕС та ГАЕС, які входять до структури Товариства, продовжують працювати згідно диспетчерського графіку та виконувати свої зобов'язання щодо регулювання частоти і потужності енергосистеми країни.

Безперервна діяльність Товариства на всіх сегментах ринку електроенергії України дозволила повноцінно функціонувати та виконувати зобов'язання під час таких несприятливих факторів.

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

3. Основа підготовки проміжної скороченої фінансової звітності

Заява про відповідність

Проміжна скорочена фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності (Рада по МСФЗ) та розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України.

Принципи підготовки проміжної скороченої фінансової звітності

Ця проміжна скорочена фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням деяких фінансових інструментів, які відображаються в обліку відповідно справедливої вартості. Первинна (або історична) вартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на активи.

Дана проміжна скорочена фінансова звітність не є консолідованою та представлена в українських гривнях, всі суми округлені до цілих тисяч, якщо не вказано інше.

Застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Проміжна скорочена фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення щодо безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Повномасштабне вторгнення росії в Україну 24 лютого 2022 року призвело до падіння економіки країни та внесло суттєві корективи в напрямку подальшого розвитку енергетичної галузі. Розвиток енергетичних підприємств у наступні роки буде залежати від тривалості воєнного стану, темпів післявоєнного відновлення України та фінансової допомоги для стабілізації економіки і набуття енергонезалежності України.

При складанні цієї проміжної скороченої фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Товариства в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства. Підготовка наведеної проміжної скороченої фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречною. Отже, припускається, що Товариство не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою та валютою подання проміжної скороченої фінансової звітності Товариства є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах.

4. Суттєві положення облікової політики

Облікові політики, викладені нижче, застосовуються в обов'язковому порядку до всіх періодів, представлених в даній проміжній скороченій фінансовій звітності.

Операції в іноземних валютах

Операції у валютах, які відрізняються від української гривні, первісно відображаються за курсами обміну валют, які діяли на дати відповідних операцій. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані у таких валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які переважали на звітну дату. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають в результаті курсових різниць, визнаються у складі прибутку або збитку періоду.

Курси обміну основних валют по відношенню до гривні, використані під час підготовки цієї проміжної скороченої фінансової звітності, представлені таким чином:

| | Станом на 31 березня 2025 (у гривнях) | Станом на 31 грудня 2024 (у гривнях) |
|--------------------|---|--|
| 1 Долар США | 41,4787 | 42,0390 |
| 1 Євро | 44,7472 | 43,9266 |

Станом на 31 березня 2025 року було перераховано заборгованість по позиках в іноземній валюті, заборгованість перед іноземними постачальниками, залишків коштів на валютних рахунках, що, в зв'язку з коливанням курсу обміну валют, зменшило чистий прибуток Товариства на суму 139 544 тис. грн. (станом на 31 березня 2024 року - зменшило чистий прибуток Товариства на суму 26 640 тис. грн.)

Витрати від неопераційної курсової різниці та дохід від операційної курсової різниці розкрито у [Примітка 43](#) та відповідно [Примітка 36](#).

Основні засоби

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Об'єкти основних засобів визнані як активи, коли ймовірно, що:

- Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані із використанням активу;
- вартість активу може бути достовірно визначена.

Об'єкти основних засобів приймаються до обліку, якщо виконуються вищевказані критерії визнання з урахуванням того, що вартість таких об'єктів перевищує 20 000 гривень без ПДВ.

Матеріальні активи з очікуваним строком корисного використання понад один рік та вартістю менше вартісного критерію визнання, встановленого для основних засобів, відображаються в складі запасів як малоцінні та швидкозношувані предмети і списуються на витрати під час їх передачі в експлуатацію із забезпеченням кількісного обліку позабалансом.

Основні засоби Товариства визнаються за вартістю придбання або створення, включаючи невідшкодовані податки, а також будь-які додаткові витрати, які пов'язані з приведенням основного засобу в робочий стан та його доставкою.

Товариство обрало своєю обліковою політикою модель собівартості. Після визнання активу, Товариство обліковує об'єкти основних засобів за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані із новим будівництвом, реконструкцією, капітальним ремонтом та технічним переоснащенням об'єктів будівництва, з урахуванням відповідно розподілених прямих та накладних витрат. Об'єкти незавершеного будівництва не амортизуються.

Запасні частини та резервне обладнання визнаються як незавершені капітальні інвестиції, якщо вони можуть бути використані тільки у зв'язку з об'єктом основних засобів та Товариство планує у майбутньому капіталізувати витрати, пов'язані з цими об'єктами.

У випадках, коли об'єкт основних засобів складається з основних компонентів, які мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі об'єкти основних засобів.

В разі необхідності заміни значних компонентів основних засобів через певні проміжки часу Товариство зупиняє визнання компоненту, що замінюється, та визнає нові компоненти із відповідним термінами корисного використання та амортизацією. Всі інші витрати на ремонт та технічне обслуговування визнаються у звіті про сукупний дохід.

Амортизація основних засобів призначена для систематичного розподілу вартості відповідного активу протягом строку корисного використання і розраховується Товариством із використанням прямолінійного методу. Амортизація основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до використання, тобто, коли вони перебувають у тому місці і стані, які необхідні, щоб їх можна було використовувати за призначенням, визначеним керівництвом, тобто з дати введення в експлуатацію.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

| <u>Група основних засобів</u> | <u>Строки</u> |
|--------------------------------|---------------|
| Будівлі та споруди | 15-100 років |
| Машини та обладнання | 2-40 років |
| Транспортні засоби | 5-10 років |
| Інструменти, прилади, інвентар | 4-25 років |
| Інші основні засоби | 5-12 років |

Строк корисної експлуатації визначається комісією, створеною у кожній філії та по Апарату управління Товариства, по кожному об'єкту основних засобів.

Амортизаційні відрахування за кожен період визнаються в звіті про сукупний дохід, якщо вони не включені до балансової вартості іншого активу.

Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає певним вимогам відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики», та які є тими витратами на позики, яких можна було б уникнути, якби не здійснювались витрати на актив, що відповідає певним вимогам відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики».

Суттєвим періодом для створення активу, що відповідає певним вимогам відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики» вважається період більше шести місяців.

У випадку створення декількох активів, що відповідають певним вимогам відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики», розподіл витрат по позиці здійснюється пропорційно до витрат, понесених на створення цих активів.

Капіталізація відсотків призупиняється, якщо призупиняється активне створення активу, що відповідає певним вимогам відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики» протягом тривалих періодів (більше 6 місяців).

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року.

Прибуток або збиток, який виникає в результаті вибуття або вилучення об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі звіту про сукупні доходи.

Нематеріальні активи

Активи відповідають визначенню нематеріальних активів, якщо виконуються наступні умови:

- існує можливість ідентифікації;
- існує контроль над ресурсом;
- існує можливість отримання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з нематеріальним активом.

Нематеріальний актив Товариство первісно оцінює за собівартістю.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Облік нематеріального активу базується на строкові його корисної експлуатації. Нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації амортизується, тоді як нематеріальний актив з невизначеним строком корисної експлуатації - не амортизується, а перевіряється на зменшення корисності не рідше одного разу на рік.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не перевищує період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого очікується використання цього активу. Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути подовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу включає такі періоди (період) поновлення, тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість поновлення без суттєвих витрат.

При визначенні строку корисної експлуатації об'єкта нематеріальних активів враховуються:

- терміни корисного використання подібних активів;
- моральний знос, що передбачається;
- правові чи інші подібні обмеження по термінах його використання та інші фактори.

Строки корисної експлуатації груп нематеріальних активів представлені таким чином:

| <u>Група нематеріальних активів</u> | <u>Строки</u> |
|-------------------------------------|---------------|
| Право користування майном | до 75 років |
| Програмне забезпечення | 2-25 років |
| Інші нематеріальні активи | 1-50 років |

Строк корисної експлуатації визначається комісією, створеною у кожній філії та по Апарату управління Товариства, по кожному нематеріальному активу.

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом виходячи з строку його корисного використання.

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є окрема номенклатура запасу.

Первісна вартість запасів включає вартість сировини і, коли доцільно, прямі витрати на оплату праці та ті накладні витрати, які були понесені у зв'язку із доведенням запасів до їх теперішнього стану та місця розташування.

Запаси відображаються за меншою з величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації визначається, виходячи із очікуваної ціни продажу у ході нормального ведення звичайної діяльності за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Для достовірного відображення запасів різниця між первісною вартістю запасів та чистою вартістю реалізації у фінансовій звітності Товариства обраховується шляхом розрахунку в бухгалтерському обліку резерву знецінення запасів. Резерв нараховується на підставі рішення комісії структурних підрозділів на запаси, які не використовувалися в операційній діяльності протягом останніх 12 місяців, в розмірі 100% балансової вартості таких запасів тільки за умови, якщо вони відповідають таким критеріям:

- запаси були пошкоджені та через це не використовувались;
- запаси є застарілими та не підлягають використанню в майбутньому;
- запаси вже використані, але їх списання не відображене в облікових системах.

Оцінка запасів, крім запасів, що використовуються Товариством для громадського харчування та в роздрібній торгівлі, при відпуску у виробництво, продажу та іншому вибутті здійснюється за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.

Оцінка запасів, що використовуються Товариством для громадського харчування та в роздрібній торгівлі, при відпуску у виробництво, продажу та іншому вибутті здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Визнання, оцінка та облік гарантій походження електричної енергії з відновлювальних джерел енергії (ГПЕЕ)

Товариство класифікує гарантії походження електричної енергії як похідний (супутній) продукт, який нерозривно пов'язаний з виробництвом електричної енергії на гідроелектростанціях Товариства. Гарантії походження електричної енергії створені в ході операційної діяльності Товариства визначаються за обліковою вартістю «нуль». Це рішення ґрунтується на аналізі юридичних та економічних характеристик цих активів.

Дохід від продажу власних гарантій походження електричної енергії визнається в момент передачі контролю над активом покупцеві.

Всі операції з обігу гарантій походження електричної енергії, виробленої з відновлюваних джерел енергії підтверджуються відповідними записами в реєстрі гарантій походження електричної енергії, виробленої з відновлюваних джерел енергії, на якому ґрунтується їх облік. Залишки в обліку Товариства підтверджуються даними облікового запису реєстру гарантій походження електричної енергії, виробленої з відновлюваних джерел енергії.

Оренда

В момент укладання договору Товариство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір містить оренду, якщо передається право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

(а) Товариство як орендар

Товариство застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди. Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Виключенням є короткострокові договори оренди та договори оренди за якими базовий актив є малоцінним активом (вартість нового активу становить менше 200 тис. грн.).

По короткостроковим договорам оренди та договорам оренди за якою базовий актив є малоцінним активом:

- в момент укладання договору - орендні активи та зобов'язання не визнаються;
- витрати відносяться на виробничі, адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базових активів Товариством по мірі нарахування чергових платежів до сплати.

(б) Актив з права користування

На дату початку оренди Товариство оцінює та визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, яка включає таке:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих знижок;
- будь-які первинні прямі витрати, понесені орендарем (крім випадків, коли сума первісних витрат не перевищує 5 тис. грн.);
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем під час демонтажу та переміщення базового активу, відновлення ділянки, на якій він розташовується, або відновлення базового активу до стану, який вимагається відповідно до умов оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

(в) Первісна оцінка орендного зобов'язання

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

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- а) фіксовані платежі, в тому числі по суті фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;
- б) зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- в) сум, що, як очікується, будуть сплачені Товариством за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціну виконання можливості придбання, якщо керівництво Товариства обґрунтовано впевнене у тому, що Товариство скористається такою; та
- г) платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію Товариством можливості припинення оренди.

При розрахунку приведеного орендного зобов'язання до розрахунку беруться всі зазначені вище елементи орендної плати, крім змінних орендних платежів.

(г) Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи його 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.

Після дати початку оренди Товариство визнає у витратах відповідно до цільового призначення активу – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти:

а) проценти за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

(д) Товариство як орендодавець

Доход від операційної оренди визнається рівномірно протягом терміну оренди. Початкові прямі витрати, що пов'язані із узгодженням умов договору операційної оренди та його оформленням, включаються в балансову вартість переданого в оренду активу та переносяться на його витрати рівномірно на протязі терміну оренди.

Розрахунки з персоналом

Порядок бухгалтерського обліку роботодавцем виплат працівникам й розкриття інформації щодо таких виплат в фінансовій звітності підприємства визначає МСБО 19 «Виплати працівникам».

Виплати працівникам включають:

- короткострокові виплати працівникам, такі як вказані далі, якщо очікується, що вони будуть повністю сплачені у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надавали відповідні послуги;
- виплати по закінченні трудової діяльності,
- інші довгострокові виплати працівникам,
- виплати при звільненні.

Виплати по закінченні трудової діяльності, інші довгострокові виплати працівникам та виплати при звільненні відносять до довгострокових виплат.

(а) Короткострокові виплати працівникам

Короткострокові виплати – це виплати працівникам (окрім виплат при звільненні працівників), які підлягають сплаті в повному обсязі в термін до дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому працівники надають відповідні послуги.

Виплати за невідпрацьований час, що підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді (забезпечення на виплату відпусток).

Товариство на щомісячній основі формує та коригує резерв невикористаних відпусток. Даний резерв розраховується для рівномірного (ступового) розподілу витрат з оплати відпусток співробітників.

(б) Довгострокові виплати

В зв'язку з довгостроковим та ймовірнісним характером даних зобов'язань, дані виплати потребують оцінки актуарія - особи, що виконує економіко-математичні розрахунки із застосуванням ймовірнісно-статистичних методів й актуарних припущень.

Видами виплат, що підлягають актуарній оцінці є наступні виплати:

- виплати по закінченні трудової діяльності, а саме:
 - зобов'язання по компенсації витрат Пенсійного фонду України на виплату та доставку пільгових пенсій працівникам, що були зайняті повний робочий день на роботах із шкідливими і важкими умовами праці за списками № 1, № 2 виробництв, робіт, професій, посад і показників, затверджуваними Кабінетом Міністрів України, і за результатами атестації робочих місць (далі – Програма № 1)
 - разова виплата працівникам, які виходять на пенсію (далі - Програма №2);

- інші довгострокові виплати працівникам, а саме одноразові платежі працівникам по досягненні певного віку (програма № 3).

Програма № 1 класифікується як програма з визначеною виплатою, яка не покрита активами фонду. Під ці зобов'язання не створюються окремі фонди.

Зобов'язання за Програмами № 2, 3 визначаються виходячи з умов Колективного договору Товариства. Ці програми класифіковані як програми з визначеною виплатою.

Товариство визнає компоненти затрат по програмах з визначеними виплатами наступним чином:

- вартість послуг (поточних, раніше наданих) за всіма Програмами в складі витрат в залежності від підрозділу, до якого належить конкретний працівник (виробничі, адміністративні, інші операційні, витрати на капітальне будівництво);
- чисту суму відсотків по відношенню чистого зобов'язання за всіма програмами - в складі фінансових доходів або витрат;
- переоцінка чистого зобов'язання (актуарні прибутки чи збитки) – в складі іншого сукупного доходу.

Зобов'язання за довгостроковими виплатами персоналу Товариство розмежує на поточну частину (що планується до погашення протягом 12 місяців) та непоточну.

Фінансові інструменти

Товариство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструменту.

При первісному визнанні фінансові активи класифікуються як фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (AC), справедливою вартістю, що змінюється через інший сукупний дохід (FVOCI) або справедливою вартістю, що змінюється через прибуток або збиток (FVTPL), відповідно.

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

Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі звіту про сукупні доходи.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель

Бізнес-модель відображає спосіб, у який Товариство управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків») або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або, якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Товариство має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Товариство враховує при визначенні бізнес-моделі, включають: мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки доходності активів та схему виплат керівникам.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Товариство оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Товариство аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Подальша оцінка

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за такими категоріями:

- за справедливою вартістю через прибуток чи збиток,
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансові активи, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю

Після первісного визнання такі активи обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка та за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Після первісного визнання резерв очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) визнається для фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, і включається до складу витрат. Фінансові активи Товариства, на які поширюється модель ОКЗ представлені торговою та іншою дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та їх еквівалентами, короткостроковими депозитами. Товариство оцінює ОКЗ та визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки на кожну звітну дату. Товариство використовує спрощений підхід, передбачений МСФЗ 9, до оцінки ОКЗ, при якому застосовується резерв під ОКЗ за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості і активів за договором. Виявлені збитки від знецінення щодо короткострокових депозитів і грошових коштів та їх еквівалентів були несуттєвими станом на звітну дату.

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- він передає фінансовий актив згідно з положеннями пунктів 3.2.4 та 3.2.5 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Знецінення фінансових активів

Станом на кожну звітну дату Товариство проводить оцінку зміни кредитного ризику (ризик виникнення дефолту) фінансового активу з використанням:

- внутрішніх / зовнішніх рейтингів;
- даних про кредитні збитки інших підприємств;
- даних про збитки минулих періодів;
- макроекономічних даних;
- факторів, специфічних для конкретного позичальника;
- іншої доступної без надмірних витрат і зусиль інформації.

Очікувані кредитні збитки оцінюються на базі:

- кредитних збитків, очікуваних в межах 12-ти місяців; або
- кредитних збитків, очікуваних за весь період дії фінансового інструменту.

База оцінки вибирається залежно від того, чи відбулося значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання фінансового активу.

Товариство застосовує спрощений підхід щодо торгової дебіторської заборгованості і іншої дебіторської заборгованості, що належать до сфери застосування МСФЗ 15, відповідно до якого кредитні збитки завжди оцінюються за весь період дії фінансового інструменту.

Величина очікуваних кредитних збитків визначається як:

- різниця між грошовими потоками, передбаченими договором, і грошовими потоками, які Товариство очікує отримати (сума «недобору» грошових коштів);
- зважена за ступенем ймовірності можливих результатів виникнення збитку;
- дисконтована за ефективною ставкою відсотка.

Очікувані кредитні збитки за фінансовим активом визнаються шляхом створення резерву під його знецінення.

(б) Фінансові зобов'язання

Фінансовий інструмент є фінансовим зобов'язанням, якщо існує контрактне зобов'язання суб'єкта господарювання, що є емітентом, або сплатити кошти або інші фінансові інструменти утримувачу фінансових інструментів, або обміняти інші фінансові інструменти із утримувачем за умов потенційних несприятливих умов для суб'єкта, що випускає фінансові інструменти.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити і позики та інші поточні зобов'язання.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув.

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

Бізнес-модель, класифікація та подальша оцінка фінансових інструментів розкриті нижче у відповідних розділах облікової політики щодо конкретних інструментів.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та грошові кошти на банківських рахунках та депозитних рахунках до запитання та із терміном повернення до трьох місяців.

Товариство застосовує наступну бізнес-модель для депозитів – актив утримується лише до погашення, тобто для отримання договірних грошових потоків від контрагента. Умови депозитів відповідають критерію договірних грошових потоків, що містять лише погашення основного боргу та відсотків на нього. На підставі бізнес-моделі та договірних умов депозитів вони відносяться до активу, який обліковується за амортизованою вартістю.

У звіті про рух грошових коштів грошові кошти або їх еквіваленти включають грошові кошти та короткострокові депозити, відповідно до визначення вище.

Дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість включає суми дебіторської заборгованості за реалізовану електроенергію, надання допоміжних послуг, послуг з утримання технологічних електричних мереж спільного використання та інші послуги, які пов'язані з діяльністю ринку електричної енергії.

Інша дебіторська заборгованість включає заборгованість за операціями та розрахунками з дебіторами, які не включені до зазначеної вище дебіторської заборгованості, та які включені до складу поточної заборгованості.

Товариство застосовує наступну бізнес-модель для торгової дебіторської заборгованості – актив утримується лише для погашення, тобто для отримання договірних грошових потоків від контрагентів.

На підставі бізнес-моделі та договірних умов цієї торгової дебіторської заборгованості цей актив відноситься до активу, який обліковується за амортизованою собівартістю.

При первісному визнанні Товариство оцінює торгову дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування або якщо щодо неї Товариство застосувало практичний прийом згідно з МСФЗ 15.

Відповідно до вимог МСФЗ 9 Товариство застосовує спрощений підхід щодо торгової дебіторської заборгованості і іншої дебіторської заборгованості, що належать до сфери застосування МСФЗ 15, відповідно до якого кредитні збитки завжди оцінюються за весь період дії фінансового інструменту.

Для визначення очікуваних кредитних збитків у відношенні цієї торгової дебіторської заборгованості Товариство використовує матрицю резервів, яка передбачає нарахування очікуваних кредитних збитків на основі історичних даних погашення заборгованості шляхом розрахунку коефіцієнтів виходячи зі строків прострочення заборгованості та прогнозних оцінок настання дефолту.

Очікувані кредитні збитки за фінансовим активом визнаються шляхом створення резерву під його знецінення.

Розрахунки з постачальниками та іншими кредиторами

Кредиторська заборгованість визнається зобов'язанням у тому випадку, якщо існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

Поточна кредиторська заборгованість відображається за амортизованою собівартістю. Поточна кредиторська заборгованість є заборгованість із строком погашення менше 12 місяців та її амортизована собівартість дорівнює первісній вартості, тобто амортизація не нараховується.

Непоточна кредиторська заборгованість оцінюється та відображається у звіті про фінансовий стан за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотку. Амортизація, розрахована на основі використання ефективної ставки відсотку визнається в фінансових витратах Звіту про сукупні доходи.

Інструменти власного капіталу іншого суб'єкту господарювання

Інвестиції в інструменти власного капіталу, що є інвестиціями в акції та які не призначені для торгівлі, при первісному визнанні відносяться до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням подальших змін справедливої вартості (результату переоцінки) в іншому сукупному доході (капітал у дооцінках). Дивіденди визнаються у складі прибутку та збитку, окрім випадків, коли ці дивіденди являють собою повернення частини вартості інвестицій.

Власний капітал

Товариство повністю належить державі. Активи, передані урядом України для здійснення операційної діяльності Товариства, відображаються у складі власного капіталу як статутний капітал Товариства та додатковий капітал.

Активи, передані урядом України для здійснення операційної діяльності Товариства, які не підлягають приватизації та не ввійшли до Статутного фонду, відображаються у складі додаткового капіталу.

Обов'язковий розподіл прибутку (нарахування дивідендів та ін.) здійснюється щорічно рішенням Вищого органу Товариства. Сума нарахованих та несплачених дивідендів включається до складу короткострокових зобов'язань.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток - це сума поточного податку на прибуток і відстроченого податку.

(а) Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Зобов'язання Товариства з поточного податку на прибуток розраховується із використанням чинних податкових ставок станом на кінець звітного періоду.

(б) Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх оподатковуваних тимчасових різницях, за винятком:

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання від господарської операції, яка не є об'єднанням підприємств, та під час здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в спільні підприємства, коли можна контролювати час сторнування тимчасові різниці, й існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

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

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються, коли існує юридично закріплене право згортати поточні податкові активи і поточні податкові зобов'язання, коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив і одночасно погасити зобов'язання.

Поточний та відстрочений податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які відображаються безпосередньо у складі власного капіталу або інших сукупних доходів (у цьому випадку податки також визнаються безпосередньо у складі власного капіталу або інших сукупних доходів).

Грантові кошти

Товариство керується МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» для обліку та при розкритті інформації про державні гранти, а також при розкритті інформації про інші форми державної допомоги, цільового фінансування.

Отримання консультаційних послуг відноситься до визначення «Гранту, пов'язаного з активом». А саме, це державні гранти, основною умовою яких є те, що суб'єкт господарювання, який відповідає критеріям надання грантів, придбає, збудує або іншим чином набуває довгострокових активів. Можуть визначатися також додаткові умови, які обмежують тип чи місце розташування активів або періоди, протягом яких активи слід придбати чи утримувати.

Державні гранти, пов'язані з активами відображаються у звіті про фінансовий стан шляхом визначення гранту як відстроченого доходу.

Державні гранти, пов'язані з активами, що амортизуються визнаються у прибутку або збитку протягом тих періодів і в тих пропорціях, у яких визнаються амортизаційні витрати за цими активами.

Грант є різновидом цільового фінансування та може бути використаний лише в рамках цільової програми.

Доходи

Товариство визнає доходи тоді, коли (або у міру того, як) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання щодо виконання, був переданий клієнту.

Основним видом доходу у Товариства є дохід від реалізації електричної енергії, надання допоміжних послуг та інші доходи, які відображаються у складі доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Доходи від реалізації електроенергії оцінюються за справедливою вартістю компенсації, отриманої або яка має бути отримана, та становлять суми нарахованої дебіторської заборгованості за реалізовану електроенергію за вирахуванням податку на додану вартість.

Доходи визнаються на підставі актів купівлі-продажу товарів/актів приймання-передачі послуг та робіт відповідно до укладених договорів.

Доходи від реалізації інших товарів, робіт, послуг визначаються за ступенем завершеності операції. Ступінь завершеності операції проводиться шляхом візуального огляду і підтверджується відповідними первинними документами (акти виконаних робіт, наданих послуг тощо).

Дохід, який виникає внаслідок використання іншими організаціями активів Товариства, у вигляді процентів та дивідендів має визнаватися на наступних підставах:

- проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами;
- дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату.

Відсотки банків за розміщення коштів на поточних рахунках Товариства відносяться до складу фінансових доходів.

Витрати

Для прийняття ефективних управлінських рішень Товариство веде облік витрат за їх функціональним призначенням та виділяє витрати за економічними елементами.

За економічними елементами витрати поділяють на матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація, інші операційні витрати.

До складу матеріальних витрат відносяться витрати, що пов'язані виключно з використанням товарно-матеріальних цінностей.

Збір за спеціальне використання води (що стягується у вигляді податку), послуги виробничого характеру та витрати на закупівлю електричної енергії відносяться до економічного елементу витрат «Інші операційні витрати».

Всі прямі виробничі витрати та загальновиробничі витрати Товариства в повному об'ємі щомісячно розподіляються та списуються на витрати з виробництва електричної енергії, надання допоміжних послуг та інші.

Облік та розподіл виробничих витрат здійснюється відповідно до Порядку обліку доходів та розподілу витрат Товариства.

Фінансові витрати - це витрати, пов'язані з залученням додаткових фінансових ресурсів.

До фінансових витрат відносяться:

- витрати на проценти за користування кредитами отриманими;
- витрати за облігаціями випущеними;
- витрати по фінансовій оренді;
- інші витрати, пов'язані із запозиченням.

Витрати по відсотках відображаються виходячи із відсоткової ставки за умовами договору та суми заборгованості у тому період, в якому вони були понесені.

Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації

В цілому, облікова політика Товариства відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному періоді. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2025 року або після цієї дати, але за оцінками Керівництва вони не мали суттєвого впливу на проміжну скорочену фінансову звітність Товариства.

Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно мати суть та повинно існувати на кінець звітного періоду. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду. Поправки застосовуються ретроспективно.

Поправки не мали впливу на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Товариства.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Непоточні зобов'язання з ковенантами

За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців. Поправки застосовуються ретроспективно.

Поправки не мали впливу на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Товариства.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди

Поправки вимагають від продавця-лізингоодержувача визначити «лізингові платежі» або «переглянуті лізингові платежі» таким чином, щоб продавець-лізингоодержувач не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-лізингоодержувачем.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - угоди про фінансування постачальників

Поправки уточнюють характеристики угод про фінансування постачальників та необхідності додаткового розкриття інформації про такі угоди. Вимоги до розкриття інформації мають на меті допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив механізмів фінансування постачальників на зобов'язання, грошові потоки суб'єкта господарювання та схильність до ризику ліквідності.

Поправки не мали впливу на проміжну скорочену фінансову звітність Товариства.

5. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

Під час застосування облікової політики Товариства від керівництва вимагається робити професійні судження, оцінки та припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які неможливо отримати з інших джерел. Ці оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших фактах, які вважаються важливими. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Такі оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі. За результатами переглядів облікові оцінки визнаються у тому періоді, в якому здійснюється перегляд оцінки, якщо переглянута оцінка впливає лише на цей період, або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо переглянута оцінка впливає як на поточний, так і майбутній періоди.

Істотні судження у процесі застосування облікової політики

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво прийняло наступні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, що мали істотний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

Оцінки та припущення

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року:

а) *Резерв під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю, іншою дебіторською заборгованістю* – Товариство створює резерви під очікувані кредитні збитки за такими видами дебіторської заборгованості:

- торгова дебіторська заборгованість;
- дебіторська заборгованість за розміщеними депозитними вкладками у банківських установах;
- дебіторська заборгованість за нарахованими, але не сплаченими відсотками депозитних вкладів банківських установ;
- інша дебіторська заборгованість.

Резерв під очікувані кредитні збитки не розраховується для дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом та фондами загальнообов'язкового соціального і пенсійного страхування.

Товариство здійснює нарахування резерву під очікувані кредитні збитки на підставі проведеної оцінки сумнівності дебіторської заборгованості (зростання кредитного ризику або ризику дефолту (невиконання контрагентом зобов'язань) з урахуванням змін критеріїв такого кредитного ризику на звітну дату.

Оскільки Товариство являється суб'єктом господарювання державного сектору економіки, у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій (часток) належить державі (державна частка у статутному капіталі 100 відсотків), то нарахування резерву під очікувані кредитні збитки (резерв сумнівних боргів) для дебіторської заборгованості здійснюється на підставі розроблених Методів обчислення величини резерву сумнівних боргів (резерву очікуваних кредитних збитків) ПрАТ «Укргідроенерго», що затверджені наказом Товариства та в установленому порядку погоджені Міністерством фінансів України.

б) *Зменшення корисності основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та нематеріальних активів* – На кінець кожного звітного періоду Товариство переглядає балансову вартість своїх основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та нематеріальних активів з метою визначення чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. А саме, Товариство здійснює оцінку наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує, або зменшився. При наявності таких ознак Товариство оцінює суму відшкодування активу. Коли балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу

зменшилась, і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання, очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики властиві цьому активу.

в) *Строки корисного використання основних засобів* - Оцінка строку корисного використання об'єкта основних засобів залежить від судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строку корисного використання активу керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активу, його технологічну старість, фізичний знос та умови роботи, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може, у результаті, привести до коригування майбутніх сум амортизації.

г) *Оцінка балансової вартості запасів* - Керівництво проводить перевірки товарних залишків для виявлення можливості реалізації запасів за ціною, що перевищує їх балансову вартість або рівною їй плюс витрати на продаж. Такі перевірки включають виявлення неходових і застарілих запасів. Товариство оцінює застарілі та неліквідні запаси з метою їх відображення по чистій вартості реалізації. Оцінка можливої чистої вартості реалізації запасів проводиться на основі найбільш надійних даних на момент проведення такої оцінки. Процес виявлення має на увазі аналіз історичної динаміки запасу, поточні операційні плани по даному запасу, а також галузеві тенденції тощо.

г) *Оподаткування* - Товариство є платником податку на прибуток та інших податків. Під час визначення суми зобов'язань з податку на прибуток та інших податків вимагається застосування істотних оцінок в силу складності українського податкового законодавства та неоднозначного його тлумачення податковими органами на регіональному та загальнодержавному рівнях. Існують різні операції, стосовно яких зберігається невизначеність щодо визначення остаточної суми зобов'язань. Товариство визнає зобов'язання стосовно оцінок щодо можливості нарахування додаткових податків. У випадках коли остаточний податковий результат із цих питань відрізнятиметься від раніше відображених сум, такі різниці вплинуть на суму податку та податкових зобов'язань того періоду, в якому цей результат буде визначений.

д) *Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інші одноразові виплати по досягненню певного віку* - Витрати за пенсійними забезпеченнями за програмою з фіксованою сумою виплат визначаються з використанням актуарних оцінок. Актуарна методика розрахунку передбачає здійснення припущень щодо ставки дисконтування, очікуваного рівня доходності активів, майбутнього збільшення заробітної плати, рівня плинності персоналу, рівня смертності та майбутнього збільшення пенсій. У зв'язку з тим, що такі програми є довгостроковими за своєю природою, зроблені припущення містять елемент суттєвої невизначеності.

6. МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Товариство не застосовувало наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності. Товариство планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Облік в умовах відсутності конвертації.

Ці поправки вимагають від компаній застосовувати послідовний підхід при оцінці того, чи можна обміняти валюту на іншу валюту та при визначенні обмінного курсу, який слід використовувати, коли це неможливо, а також вимоги до розкриття інформації.

Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати, при цьому дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на проміжну скорочену фінансову звітність Товариства.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (випуск 11)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності».

Внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення відповідності вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1. Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9.

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо застосування МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» з відповідними положеннями МСФЗ 7 та визначеннями в МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін “ціна операції” для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9 і МСФЗ 15 «Дохід від договору з клієнтами».

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

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

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства.

Щорічні удосконалення набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування змін. Суб'єкт господарювання зобов'язаний застосовувати поправки до МСФЗ 9 щодо зобов'язань з оренди, які погашаються на початку або після початку річного звітного періоду, в якому вперше застосовується поправка. Щодо інших поправок конкретних перехідних положень не передбачено.

Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на проміжну скорочену фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

МСФЗ 18, опублікований Радою з МСФЗ 9 квітня 2024 року, замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та встановлює значні нові вимоги до подання фінансової звітності, приділяючи особливу увагу таким питанням:

- Звіту про прибутки або збитки, включаючи вимоги до обов'язкових проміжних підсумків, які мають бути представлені. МСФЗ 18 вводить вимоги до статей доходів і витрат, які повинні бути віднесені до однієї з п'яти категорій у звіті про прибутки або збитки - операційна, інвестиційна, фінансова, податок на прибуток та припинена діяльність, з яких перші три є новими.
- дезагрегації інформації, включаючи впровадження загальних принципів того, як повинна бути агрегована та дезагрегована інформація у фінансовій звітності.
- розкриттю інформації, пов'язаної з показниками ефективності, визначеними керівництвом, які є показниками фінансових результатів на основі загального або проміжного підсумку, що вимагається за МСФЗ, з внесеними коригуваннями (наприклад, «скоригований прибуток або збиток»). Суб'єкти господарювання будуть зобов'язані розкривати інформацію про показники ефективності у фінансовій звітності, включаючи звірку показника ефективності з найближчим загальним або проміжним підсумком у звітності за МСФЗ.

Метою Ради з МСФЗ при запровадженні МСФЗ 18 є підвищення порівнянності та прозорості звітності компаній про результати діяльності.

МСФЗ 18 та пов'язані з ним зміни до інших стандартів застосовуються для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 застосовуватиметься ретроспективно, дозволяється дострокове застосування.

Наразі Товариство працює над визначенням усіх наслідків, які матиме застосування МСФЗ 18 на проміжну скорочену фінансову звітність.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації»

9 травня 2024 року Рада з МСФЗ опублікувала МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття інформації», який дозволяє дочірнім компаніям, що відповідають певним критеріям, надавати скорочене розкриття інформації, застосовуючи при цьому повні вимоги до визнання, оцінки та подання за МСФЗ. Суб'єкт господарювання матиме право застосовувати МСФЗ 19 у своїй консолідованій, окремій або індивідуальній фінансовій звітності, якщо він відповідає критеріям прийнятності на кінець звітного періоду.

Критеріями відповідності суб'єкту господарювання на застосування МСФЗ 19 є:

- суб'єкт господарювання є дочірнім підприємством (як визначено в МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»);
- суб'єкт господарювання не має публічної підзвітності; і
- суб'єкт господарювання має кінцеву або проміжну материнську компанію, яка складає консолідовану фінансову звітність, доступну для загального використання, яка відповідає МСФЗ.

Суб'єкт господарювання має публічну підзвітність, якщо:

- його боргові інструменти або інструменти власного капіталу продаються на відкритому ринку або він знаходиться в процесі випуску таких інструментів для торгівлі на відкритому ринку;
- він тримає активи у довірчій власності для широкої групи сторонніх осіб як один із своїх основних видів діяльності.

МСФЗ 19 не застосовний для Товариства.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 – Зміни щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів

30 травня 2024 року Рада з МСФЗ опублікувала Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття» щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів. Поправки стосуються наступного:

- Класифікація фінансових активів:
 - ✓ Поправки надають вказівки щодо оцінки відповідності договірних грошових потоків базовій угоді про кредитування, що важливо насамперед для класифікації фінансових активів з екологічними, соціальними та корпоративними характеристиками (ESG) тощо.
 - ✓ Поправки пояснюють, що фінансовий актив має функції без регресу, якщо кінцеве право суб'єкта господарювання на отримання грошових потоків обмежується за договором грошовими потоками, створеними зазначеними активами.
 - ✓ Поправки роз'яснюють характеристики контрактно пов'язаних інструментів.
- Припинення визнання зобов'язань, врегульованих за допомогою електронних платіжних систем: при врегулюванні фінансового зобов'язання грошовими коштами за допомогою електронної платіжної системи, Поправки дозволяють суб'єкту господарювання вважати фінансове зобов'язання виконаним до дати розрахунку, якщо воно відповідає певним визначеним критеріям.
- Розкриття інформації: Поправки також вносять зміни до МСФЗ 7 для введення вимог до розкриття інформації щодо:

- ✓ інвестицій в інструменти власного капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, і
- ✓ договірних умов, які можуть змінити суму договірних грошових потоків.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2026 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки мають застосовуватися ретроспективно, перерахунок попередніх періодів не вимагається, але дозволяється. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на проміжну скорочену фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 - Контракти на електроенергію, що залежить від природи

Рада з МСФЗ опублікувала Поправки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття» щодо контрактів на електроенергію, що залежить від природи.

Контракти на електроенергію, що залежать від природи, допомагають компаніям забезпечити постачання електроенергії з таких джерел, як вітрова та сонячна енергія. Обсяг електроенергії, виробленої за цими контрактами, може змінюватися в залежності від неконтрольованих факторів, таких як погодні умови. Поточні вимоги МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» можуть недостатньо відобразити вплив цих контрактів на результати діяльності компанії. Тому Рада з МСФЗ внесла зміни до МСФЗ 9 та МСФЗ 7.

Поправки включають наступне:

- ✓ пояснення значення «контрактів на електроенергію, що залежить від природи».
- ✓ роз'яснення вимог МСФЗ 9 щодо «власного використання» електроенергії в контрактах на електроенергію, що залежить від природи.
- ✓ зміни до вимог щодо обліку хеджування.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2026 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки застосовуються ретроспективно; попередні періоди не потрібно перераховувати для відображення застосування поправок. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на проміжну скорочену фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

ПрАТ «Укргідроенерго»

Проміжна скорочена фінансова звітність за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року
У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше

7. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства переважно включають програмне забезпечення та ліцензії. Інформація про первісну вартість, накопичену амортизацію, їх рух за звітний період та чисту балансову вартість нематеріальних активів станом на 31 березня 2025, представлена таким чином:

| | Право користування майном | Програмне забезпечення | Інші нематеріальні активи* | Всього |
|---------------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|-----------|
| Первісна вартість | | | | |
| Станом на 31 грудня 2024 року | 887 | 882 584 | 7 884 | 891 355 |
| Надходження | - | 27 654 | - | 27 654 |
| Вибуття | - | (8 792) | - | (8 792) |
| Станом на 31 березня 2025 року | 887 | 901 446 | 7 884 | 910 217 |
| Накопичена амортизація | | | | |
| Станом на 31 грудня 2024 року | (279) | (348 190) | (7 354) | (355 823) |
| Амортизаційні нарахування | (2) | (60 062) | (30) | (60 094) |
| Вибуття | - | 8 792 | - | 8 792 |
| Станом на 31 березня 2025 року | (281) | (399 460) | (7 384) | (407 125) |
| Чиста балансова вартість | | | | |
| На 31 грудня 2024 року | 608 | 534 394 | 530 | 535 532 |
| На 31 березня 2025 року | 606 | 501 986 | 500 | 503 092 |

Станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року у Товариства наявні нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання, а саме ліцензії на право провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії, балансова вартість якої становить 2 тис. грн.

Інформація про первісну вартість, накопичену амортизацію, їх рух за звітний період та чисту балансову вартість нематеріальних активів станом на 31 березня 2024, представлена таким чином:

| | Право користування майном | Протраплення забезпечення | Інші нематеріальні активи* | Всього |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------|
| Первісна вартість | | | | |
| Станом на 31 грудня 2023 року | 887 | 640 885 | 7 820 | 649 592 |
| Надходження | - | 1 389 | - | 1 389 |
| Вибуття | - | (103) | - | (103) |
| Станом на 31 березня 2024 року | 887 | 642 171 | 7 820 | 650 878 |
| Накопичена амортизація | | | | |
| Станом на 31 грудня 2023 року | (271) | (218 494) | (6 253) | (225 018) |
| Амортизаційні нарахування | (2) | (32 820) | (277) | (33 099) |
| Вибуття | - | 103 | - | 103 |
| Станом на 31 березня 2024 року | (273) | (251 211) | (6 530) | (258 014) |
| Чиста балансова вартість | | | | |
| На 31 грудня 2023 року | 616 | 422 391 | 1 567 | 424 574 |
| На 31 березня 2024 року | 614 | 390 960 | 1 290 | 392 864 |

*Станом на 31 березня 2024 року та 31 грудня 2023 року у Товариства наявні нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання, а саме ліцензії на право провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії, балансова вартість якої становить 2 тис. грн

8. Незавершені капітальні інвестиції

Інформація про рух незавершених капітальних інвестицій за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року, представлена наступним чином:

| | Незавершені капітальні інвестиції | | |
|-------------------------------------|--|----------------------|-------------|
| | Основні засоби | Нематеріальні активи | Разом |
| Станом на 31 грудня 2024 року | 35 837 300 | 115 337 | 35 952 637 |
| Надходження | 2 857 568 | 543 | 2 858 111 |
| Вибуття (в т. ч. визнання активами) | (1 492 260) | (27 654) | (1 519 914) |
| Списання* | (186 426) | - | (186 426) |
| Відновлення/(зменшення) корисності | 220 639 | - | 220 639 |
| Станом на 31 березня 2025 року | 37 236 821 | 88 226 | 37 325 047 |
| | Видані аванси за необоротні активи | | |
| | Основні засоби | Нематеріальні активи | Разом |
| Станом на 31 грудня 2024 року | 7 726 353 | - | 7 726 353 |
| Станом на 31 березня 2025 року | 6 407 091 | - | 6 407 091 |
| | Всього незавершені капітальні інвестиції та видані аванси за необоротні активи | | |
| | Основні засоби | Нематеріальні активи | Разом |
| Станом на 31 грудня 2024 року | 43 563 653 | 115 337 | 43 678 990 |
| Станом на 31 березня 2025 року | 43 643 912 | 88 226 | 43 732 138 |

*в тому числі списання вартості об'єктів капітальних інвестицій, які зруйновані внаслідок військової агресії російської федерації проти України.

Збільшення капітальних інвестицій станом на 31.03.2025 року порівняно з 31.12.2024 відбулося за рахунок виконання основних інвестиційних проєктів та інших капітальних витрат, спрямованих на створення нових та підтримку наявних генеруючих потужностей, закупівлю обладнання, яке необхідне для забезпечення спроможності оперативної аварійно-відновлювальної заміни, надійної роботи станцій та стійкого функціонування енергосистеми, захисту і безпеки об'єктів критичної інфраструктури.

Інформація про рух незавершених капітальних інвестицій за три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 року, представлена наступним чином:

| | Незавершені капітальні інвестиції | | |
|-------------------------------------|--|----------------------|-------------|
| | Основні засоби | Нематеріальні активи | Разом |
| Станом на 31 грудня 2023 року | 23 297 693 | 39 664 | 23 337 357 |
| Надходження | 2 869 905 | 609 | 2 870 514 |
| Вибуття (в т. ч. визнання активами) | (1 287 187) | (1 389) | (1 288 576) |
| Станом на 31 березня 2024 року | 24 880 411 | 38 884 | 24 919 295 |
| | Видані аванси за необоротні активи | | |
| | Основні засоби | Нематеріальні активи | Разом |
| Станом на 31 грудня 2023 року | 7 794 933 | - | 7 794 933 |
| Станом на 31 березня 2024 року | 6 369 785 | - | 6 369 785 |
| | Всього незавершені капітальні інвестиції та видані аванси за необоротні активи | | |
| | Основні засоби | Нематеріальні активи | Разом |
| Станом на 31 грудня 2023 року | 31 092 626 | 39 664 | 31 132 290 |
| Станом на 31 березня 2024 року | 31 250 196 | 38 884 | 31 289 080 |

Товариство капіталізує нараховані відсотки по кредитах, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає певним вимогам відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики».

Інформація стосовно нарахованих відсотків по кредитах, а саме їх капіталізація або відображення в складі фінансових витрат за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 та за три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 представлена таким чином:

| | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 |
|---|--|--|
| Капіталізовані відсотки по кредитах | 27 597 | 44 993 |
| Відображено у фінансових витратах (Примітка 42) | 130 950 | 106 040 |
| Всього нараховані відсотки по кредитах та позиках: | 158 547 | 151 033 |

ПрАТ «Укрдіпроенерго»
Проміжна скорочена фінансова звітність за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року
У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше

9. Основні засоби

Інформація про первісну вартість, накопичену амортизацію, їх рух за звітні періоди та чисту балансову вартість основних засобів та активів з права користування станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року, представлена таким чином:

| | Земельні ділянки | Будівлі та споруди | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Інструменти, прилади, інвентар | Актив з права користування | Інші активи | Всього |
|--|------------------|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------|--------------|
| Первісна вартість | | | | | | | | |
| Станом на 31 грудня 2024 року | 400 | 16 033 445 | 20 284 783 | 262 744 | 205 237 | 21 155 | 289 217 | 37 096 981 |
| Надходження | - | 579 141 | 894 804 | 8 551 | 2 309 | 3 970 | 21 406 | 1 510 181 |
| Вибуття* | - | (4 319) | (7 917) | (13) | (908) | - | (1 496) | (14 653) |
| Станом на 31 березня 2025 року | 400 | 16 608 267 | 21 171 670 | 271 282 | 206 638 | 25 125 | 309 127 | 38 592 509 |
| Накопичена амортизація та збитки від зменшення корисності/доходи від відновлення зменшення корисності | | | | | | | | |
| Станом на 31 грудня 2024 року | - | (3 808 870) | (5 728 940) | (125 562) | (109 240) | (4 874) | (168 961) | (9 946 447) |
| Амортизаційні нарахування | - | (75 105) | (243 548) | (5 572) | (5 363) | (2 534) | (7 493) | (339 615) |
| Вибуття* | - | 1 010 | 4 825 | 13 | 193 | - | 1 420 | 7 461 |
| Відновлення/(зменшення) корисності | - | 11 265 | 3 059 | - | - | - | 17 | 14 341 |
| Станом на 31 березня 2025 року | - | (3 871 700) | (5 964 604) | (131 121) | (114 410) | (7 408) | (175 017) | (10 264 260) |
| Чиста балансова вартість | | | | | | | | |
| На 31 грудня 2024 року | 400 | 12 224 575 | 14 555 843 | 137 182 | 95 997 | 16 281 | 120 256 | 27 150 534 |
| На 31 березня 2025 року | 400 | 12 736 567 | 15 207 066 | 140 161 | 92 228 | 17 717 | 134 110 | 28 328 249 |

* в тому числі до складу вибуття включено списання об'єктів основних засобів, які зруйновані внаслідок військової агресії російської федерації проти України.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи Товариства, станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року, не перебувають в заставі банків в якості забезпечення кредитних зобов'язань та не мають інших обтяжень. Товариство має певні договори оренди земельних ділянок та частини будівель, які відповідно до МСФЗ 16 «Оренда» визнані активом з права користування та відображені у звіті про фінансовий стан у складі основних засобів.

Пр.АТ «Укробіроенерго»

Проміжна скорочена фінансова звітність за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше

Інформація про первісну вартість, накопичену амортизацію, їх рух за звітні періоди та чисту балансову вартість основних засобів та активів з права користування станом на 31 березня 2024 року та 31 грудня 2023 року, представлена таким чином:

| | Земельні ділянки | Будівлі та споруди | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Інструменти, приладдя, інвентар | Активи з права користування | Інші активи | Всього |
|--|------------------|--------------------|----------------------|--------------------|---------------------------------|-----------------------------|-------------|-------------|
| Первісна вартість | | | | | | | | |
| Станом на 31 грудня 2023 року | 400 | 15 814 522 | 16 610 200 | 237 535 | 199 091 | 3 317 | 237 510 | 33 102 575 |
| Надходження | - | 97 916 | 1 011 926 | 13 286 | 7 242 | 5 967 | 155 643 | 1 291 980 |
| Вибуття* | - | (2 362) | (5 460) | - | (282) | (136) | (1 187) | (9 427) |
| Станом на 31 березня 2024 року | 400 | 15 910 076 | 17 616 666 | 250 821 | 206 051 | 9 148 | 391 966 | 34 385 128 |
| Накопичена амортизація та збитки від зменшення корисності/доходи від відновлення зменшення корисності | | | | | | | | |
| Станом на 31 грудня 2023 року | - | (3 491 304) | (5 017 633) | (102 896) | (91 673) | (631) | (144 673) | (8 848 810) |
| Амортизаційні парахування | - | (67 183) | (189 819) | (5 032) | (5 382) | (63) | (8 809) | (276 288) |
| Вибуття* | - | 589 | 3 127 | - | 280 | 136 | 942 | 5 074 |
| Станом на 31 березня 2024 року | - | (3 557 898) | (5 204 325) | (107 928) | (96 775) | (558) | (152 540) | (9 120 024) |
| Чиста балансова вартість | | | | | | | | |
| На 31 грудня 2023 року | 400 | 12 323 218 | 11 592 567 | 134 639 | 107 418 | 2 686 | 92 837 | 24 253 765 |
| На 31 березня 2024 року | 400 | 12 352 178 | 12 412 341 | 142 893 | 109 276 | 8 590 | 239 426 | 25 265 104 |

* в тому числі до складу вибуття включено списання об'єктів основних засобів, які зруйновані внаслідок військової агресії російської федерації проти України

Інформація щодо первісної вартості основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, в розрізі груп основних засобів, може бути представлена наступним чином:

| | 31 березня 2025 | 31 грудня 2024 |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|
| Будівлі та споруди | 646 | 542 |
| Машини та обладнання | 18 458 | 16 600 |
| Транспортні засоби | 3 055 | 3 044 |
| Інструменти, прилади, інвентар | 6 234 | 5 895 |
| Інші активи | 362 | 357 |
| Всього | 28 755 | 26 438 |

10. Інші фінансові інвестиції

Станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року Товариство володіє 11,4797% пакетом простих іменних акцій ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» в кількості 5 456 639 номінальною вартістю 10 гривень кожна.

Інформація про зміну балансової вартості пакету акцій ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року представлена наступним чином:

| | Балансова вартість пакету акцій ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» |
|---|--|
| Станом на 31 грудня 2024 року | 45 763 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інвестицій | 771 |
| Станом на 31 березня 2025 року | 46 534 |

Інформація про зміну балансової вартості пакету акцій ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» за три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 року представлена наступним чином:

| | Балансова вартість пакету акцій ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» |
|---|--|
| Станом на 31 грудня 2023 року | 42 048 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інвестицій | (500) |
| Станом на 31 березня 2024 року | 41 548 |

Після первісного визнання фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю. Для визначення справедливої вартості на кожну звітну дату Товариство використовує експертну оцінку, що здійснює професійний оцінювач. Згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» справедливу вартість акцій визначена із застосуванням розрахунків на основі дохідного методу оцінки, який відноситься до другого рівня ієрархії оцінок справедливої вартості.

11. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року довгострокова дебіторська заборгованість складалася із:

| | 31 березня 2025 | 31 грудня 2024 |
|--|--------------------|-------------------|
| Видані аванси за необоротні активи | 959 641 | 20 423 |
| Інша довгострокова дебіторська заборгованість | 6 397 | 6 835 |
| Всього довгострокова дебіторська заборгованість | 966 038 | 27 258 |

12. Інші необоротні активи

Станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року інші необоротні активи представлені наступним чином:

| | 31 березня 2025 | 31 грудня 2024 |
|---|--------------------|-------------------|
| Одноразова комісія за користування кредитом (кредит ЄІВ №31.177 від 21.09.2012р.) | 7 342 | 7 517 |
| Всього | 7 342 | 7 517 |

13. Запаси

Станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року запаси представлені наступним чином:

| | 31 березня 2025 | 31 грудня 2024 |
|--|--------------------|-------------------|
| Матеріали від розборки (металобрухт, паливо відпрацьоване) | 172 423 | 162 019 |
| Запасні частини | 46 087 | 44 991 |
| Сировина і матеріали | 109 178 | 109 021 |
| Паливо | 59 357 | 33 120 |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети | 6 163 | 9 260 |
| Товари | 1 229 | 2 007 |
| Інші запаси | 6 978 | 7 297 |
| Всього | 401 415 | 367 715 |
| в тому числі: | | |
| <i>облікова (первісна) вартість</i> | <i>420 589</i> | <i>388 344</i> |
| <i>різниця між обліковою та чистою вартістю реалізації</i> | <i>(19 174)</i> | <i>(20 629)</i> |

Станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року запаси відображені у звіті про фінансовий стан за чистою вартістю реалізації, за вирахуванням витрат на їх продаж.

Запаси Товариства, станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року, не перебувають в заставі банків в якості забезпечення кредитних зобов'язань та не мають інших обтяжень.

14. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Торгова дебіторська заборгованість складається із суми дебіторської заборгованості за реалізовану електроенергію, надання допоміжних послуг та послуг з утримання технологічних електричних мереж спільного використання.

Станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року торгова дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

| | 31 березня 2025 | 31 грудня 2024 |
|---|--------------------|--------------------|
| Торгова дебіторська заборгованість (валова вартість) | 11 468 716 | 12 329 107 |
| <i>Резерв під очікувані кредитні збитки</i> | <i>(4 762 220)</i> | <i>(6 135 941)</i> |
| Балансова вартість | 6 706 496 | 6 193 166 |

Станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року близько 90% торгової дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги приходить на одного контрагента.

Станом на 31 березня 2025 року за торговою дебіторською заборгованістю резерв під очікувані кредитні збитки складає 4 762 220 тис. грн. (станом на 31 грудня 2024 року – 6 135 941 тис. грн.), в т. ч. по ДП «Енергоринок» - 946 911 тис. грн. (станом на 31 грудня 2024 року – 947 380 тис. грн.), іншими покупцями – 3 815 309 тис. грн. (станом на 31 грудня 2024 року – 5 188 561 тис. грн.)

Нижче наведено інформацію про схильність Товариства до кредитного ризику за торгову дебіторською заборгованістю:

| | Поточна заборгованість | До 180 днів | Від 181 до 366 днів | Більше ніж 366 днів | Всього |
|--|------------------------|-------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Станом на 31 березня 2025 | | | | | |
| Торгової дебіторської заборгованості (валова вартість) | 1 682 099 | 4 920 766 | 3 909 599 | 956 252 | 11 468 716 |
| Резерв під очікувані кредитні збитки | (268 086) | (1 591 465) | (1 943 798) | (958 871) | (4 762 220) |
| Коефіцієнт сумнівності (коефіцієнт кредитних збитків), % | 15,9% | 32,3% | 49,7% | 100,2% | - |
| Станом на 31 березня 2024 | | | | | |
| Торгової дебіторської заборгованості (валова вартість) | 3 519 480 | 4 050 140 | 4 199 935 | 2 746 123 | 14 515 678 |
| Резерв під очікувані кредитні збитки | - | - | - | (2 036 403) | (2 036 403) |
| Коефіцієнт сумнівності (коефіцієнт кредитних збитків), % | - | - | - | 74,2% | - |

Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року та 31 березня 2024 року представлена наступним чином:

| | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 |
|---|---|---|
| На початок звітного періоду | (6 135 941) | (1 348 757) |
| Зміни резерву під очікувані кредитні збитки | 1 373 721 | (687 646) |
| На кінець звітного періоду | (4 762 220) | (2 036 403) |

15. Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року дебіторська заборгованість за виданими авансами складалася із:

| | 31 березня 2025 | 31 грудня 2024 |
|---|------------------|----------------|
| Розрахунки на ринку електричної енергії | 1 431 059 | 735 553 |
| Інші | 1 736 | 645 |
| Всього | 1 432 795 | 736 198 |

Заборгованість за виданими авансами припадає здебільшого на розрахунки за операціями, що пов'язані з функціонуванням ринку електричної енергії.

16. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складалася із:

| | 31 березня 2025 | 31 грудня 2024 |
|---|-----------------|----------------|
| Розрахунки з податку на додану вартість | - | 445 808 |
| Інші розрахунки | 321 | 67 |
| Всього | 321 | 445 875 |

Дебіторська заборгованість по розрахунках з податку на додану вартість, станом на 31 грудня 2024 року у сумі 445 808 тис. грн. утворилась в результаті перевищення податкового кредиту над податковими зобов'язаннями, на звітну дату, що спричинене застосуванням Товариством «касового методу оподаткування ПДВ» та збільшенням розрахунків з контрагентом в грудні 2024 року за придбані товари, роботи, послуги.

17. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року, складається:

| | 31 березня 2025 | 31 грудня 2024 |
|--|--------------------|-------------------|
| Розрахунки з нарахованих доходів за грошовими коштами на депозитних рахунках | 87 416 | 68 043 |
| Розрахунки з нарахованих доходів за грошовими коштами на поточних рахунках | 53 747 | 63 329 |
| Всього первісна вартість | 141 163 | 131 372 |
| <i>Резерв під очікувані кредитні збитки</i> | <i>(1)</i> | <i>(1)</i> |
| Всього балансова вартість | 141 162 | 131 371 |

Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів представлена наступним чином:

| | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 |
|---|---|---|
| На початок звітного періоду | (1) | (6) |
| Зміни резерву під очікувані кредитні збитки | - | (4) |
| На кінець звітного періоду | (1) | (10) |

18. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року складалася із:

| | 31 березня 2025 | 31 грудня 2024 |
|---|--------------------|-------------------|
| Дебіторська заборгованість за іншими розрахунками | 187 099 | 153 489 |
| <i>Резерв під очікувані кредитні збитки</i> | <i>(39 175)</i> | <i>(39 199)</i> |
| Балансова вартість | 147 924 | 114 290 |

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства була переглянута на предмет знецінення та сформовано резерв під очікувані кредитні збитки.

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки по іншій поточній дебіторській заборгованості наступні:

| | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 |
|--|---|---|
| На початок звітного періоду | (39 199) | (39 194) |
| Створення резерву під очікувані кредитні збитки | (1) | (5) |
| Відновлення резерву під очікувані кредитні збитки | - | - |
| Використання резерву під очікувані кредитні збитки | 25 | - |
| На кінець звітного періоду | (39 175) | (39 199) |

19. Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року поточні фінансові інвестиції Товариства представлені наступним чином:

| | | 31 березня | | 31 грудня | |
|--|-------------|------------------|-------------|-----------|------------------|
| | % ставка | 2025 | % ставка | 2024 | |
| Поточні фінансові інвестиції, в тому числі | | | | | 7 000 000 |
| - банківські депозити | 13,5-14,0%% | 10 000 000 | 12,5-12,7%% | | 7 000 000 |
| Резерв під очікувані кредитні збитки | | (5 811) | | | (2 858) |
| Балансова вартість | | 9 994 189 | | | 6 997 142 |

Поточні фінансові інвестиції включають банківські депозити розміщені на строк, що не перевищує один рік, та відповідно до укладених депозитних договорів не передбачена можливість дострокового отримання певних сум грошей по депозиту.

Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки по поточним фінансовим інвестиціям представлена наступним чином:

| | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 |
|---|---|---|
| На початок звітного періоду | (2 858) | (2 148) |
| Зміни резерву під очікувані кредитні збитки | (2 953) | 710 |
| На кінець звітного періоду | (5 811) | (1 438) |

20. Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

| | 31 березня 2025 | 31 грудня 2024 |
|---|-------------------|------------------|
| Гроші та їх еквіваленти в національній валюті, в т. ч.: | 2 767 268 | 2 925 932 |
| - банківські депозити | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти в іноземній валюті, в т. ч.: | 7 904 793 | 5 640 430 |
| - банківські депозити | - | - |
| Всього первісна вартість | 10 672 061 | 8 566 362 |
| Резерв під очікувані кредитні збитки | (776) | (776) |
| Балансова вартість | 10 671 285 | 8 565 586 |

Грошові кошти та залишки на банківських рахунках представлені залишками в банках на поточних та депозитних рахунках, розміщених в українських банках.

Грошові кошти по банківських депозитах розміщені на строк, що не перевищує один рік, та відповідно до укладених депозитних договорів передбачена можливість дострокового отримання певних сум грошей і характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Нижче в таблиці подано інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів зв кредитною якістю на основі рейтингів Fitch.

| | 31 березня 2025 | 31 грудня 2024 |
|--|-------------------|------------------|
| Рейтинг AA(ua) | 10 671 281 | 8 565 584 |
| Без рейтингу та банки з іншим рейтингами | - | - |
| На кінець звітного періоду | 10 671 281 | 8 565 584 |

Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки по грошовим коштам по депозитах представлена наступним чином:

| | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 |
|---|---|---|
| На початок звітного періоду | (776) | (335) |
| Зміни резерву під очікувані кредитні збитки | - | (617) |
| На кінець звітного періоду | <u>(776)</u> | <u>(952)</u> |

21. Інші оборотні активи

Станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року інші оборотні активи представлені наступним чином:

| | 31 березня 2025 | 31 грудня 2024 |
|--|-----------------------|-------------------------|
| Сума ПДВ по не отриманих податкових накладних | 19 438 | 46 325 |
| Сума ПДВ по податковому кредиту за касовим методом | 834 027 | 1 001 228 |
| Інші оборотні активи | 28 | 33 |
| Всього | <u>853 493</u> | <u>1 047 586</u> |

22. Власний капітал

Акціонерний капітал

Станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року акціонером Товариства є держава в особі Кабінет Міністрів України (100% акцій).

| | 31 березня 2025 | 31 грудня 2024 |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| Статутний капітал | <u>1 118 553</u> | <u>1 118 553</u> |

Станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року статутний капітал Товариства поділений на 111 855 295 простих іменних акцій номінальною вартістю 10 гривень кожна.

В січні 2021 року розпорядженням Кабінету Міністрів України від 20.01.2021 № 50-р було визначено, що функції з управління корпоративними правами, що належать державі у статутному капіталі ПрАТ "Укргідроенерго" здійснює Кабінет Міністрів України. До січня 2021 року акціонером Товариства була держава в особі Міністерства енергетики України (100% акцій).

Нарахування та виплата дивідендів

Відповідно до частини п'ятої статті 11 Закону України "Про управління об'єктами державної власності", рішення про розподіл прибутку і збитків, розмір та порядок виплати дивідендів господарських товариств, у статутному капіталі яких є акції (частки), що прямо чи опосередковано належать державі, приймається вищим органом управління таких господарських товариств.

Відповідно до пункту 5 Державної дивідендної політики, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 29.11.2024 № 1369 (далі – Дивідендна політика), визначення обсягів виплат дивідендів товариства з контрольною часткою держави (частини чистого прибутку підприємства) на користь держави здійснюється на основі обґрунтованого аналізу фінансового стану такого суб'єкта господарювання, що визначається за такими критеріями:

- безперервність діяльності.
- кредитоспроможність
- інвестиційна спроможність

Пунктом 6 Дивідендної політики, передбачено, що вищий орган управління підприємства, товариства приймає рішення про виплату дивідендів (відрахування частини чистого прибутку) у

розмірі не менше 75 відсотків чистого прибутку підприємства (товариства з контрольною часткою держави) за відповідний звітний період.

При цьому, спеціальними законами або рішеннями Кабінету Міністрів України може бути визначений інший розмір виплати дивідендів товариством з контрольною часткою держави (частини чистого прибутку підприємства) на користь держави, але не менше 30 відсотків.

Згідно з пунктом 169 Політики державної власності затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 29.11.2024 № 1369, у разі коли підприємство, товариство з контрольною часткою держави перебуває під загрозою або зазнало пошкодження або знищення майна, зупинення діяльності у зв'язку з бойовими діями або інших негативних наслідків збройної агресії, його керівник повинен невідкладно повідомити наглядовій раді про обставини настання та характер впливу відповідних загроз або наслідків, а за її відсутності – вищому органу управління підприємства (товариства). Рішення вищого органу управління підприємства (товариства) та/або наглядової ради у зв'язку з ліквідацією таких наслідків повинні прийматися з урахуванням принципу “відбудувати (відновити) краще, ніж було”.

ПрАТ «Укргідроенерго» надало свої пропозиції до Міністерства економіки України та Кабінету Міністрів України щодо встановлення розміру частини чистого прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства у 2024 році.

Станом на звітну не визначений норматив відрахування частини прибутку ПрАТ «Укргідроенерго», що спрямовується на виплату дивідендів за 2024 рік..

Капітал у дооцінках

В складі капіталу у дооцінках відображається зміна справедливої вартості фінансових інструментів, а саме пакету акцій ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС».

| | 31 березня 2025 | 31 грудня 2024 |
|---------------------|--------------------|-------------------|
| Капітал у дооцінках | <u>(8 033)</u> | <u>(8 804)</u> |

Інформація про зміни капіталу у дооцінках за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року та 31 березня 2024 року представлена наступним чином:

| | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 |
|---|---|---|
| На початок звітного періоду | <u>(8 804)</u> | <u>(12 519)</u> |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інвестицій | <u>771</u> | <u>(500)</u> |
| На кінець звітного періоду | <u>(8 033)</u> | <u>(13 019)</u> |

Додатковий капітал

Станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року додатково оплачений капітал (внески капіталу, здійснені урядом України для підтримки операційної діяльності Товариства) складає:

| | 31 березня 2025 | 31 грудня 2024 |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| Додатковий капітал | <u>6 563 097</u> | <u>6 563 097</u> |

23. Довгострокові забезпечення витрат персоналу

Довгострокові забезпечення витрат персоналу включають пенсійні забезпечення за програмами з визначеною виплатою (для працівників з шкідливими та важкими умовами праці) та інші одноразові виплати працівникам по досягненні певного віку та представлені наступним чином:

| | <u>31 березня</u> <u>2025</u> | <u>31 грудня</u> <u>2024</u> |
|--|----------------------------------|---------------------------------|
| Пенсійні зобов'язання | | |
| Пенсійні виплати за шкідливі умови (Програма №1) | 20 512 | 20 512 |
| Виплати по виходу на пенсію (Програма №2) | 179 346 | 179 346 |
| Всього пенсійні зобов'язання | <u>199 858</u> | <u>199 858</u> |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу (Програма №3) | <u>20 385</u> | <u>20 388</u> |
| Всього довгострокова частина заборгованості | <u>220 243</u> | <u>220 246</u> |
| Поточна частина заборгованості по забезпеченням виплат персоналу (Примітка 31 (залишок по Програмам №1, №2 та № 3)) | 52 394 | 61 924 |
| Всього забезпечень виплат персоналу | <u>272 637</u> | <u>282 170</u> |

ПРАТ «Укрдройнерго»
Примітки до проміжної скороченої фінансової звітності за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року
У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше

24. Кредити та позики

24.1. Довгострокові кредити банків та позики

Інформація про кредити та позики, які залишалися непогашеними станом на 31 березня 2025 року та станом на 31 грудня 2024 року:

| | 31 березня 2025 | | | | 31 грудня 2024 | | | |
|--|---------------------|----------|------------------------------|---------------------------------|---------------------|----------|------------------------------|---------------------------------|
| | Непогашений залишок | | Непогашений залишок | | Непогашений залишок | | Непогашений залишок | |
| | Валюта кредиту | % ставка | У валюті контракт, тис. у.о. | Гривневий еквівалент, тис. грн. | Валюта кредиту | % ставка | У валюті контракт, тис. у.о. | Гривневий еквівалент, тис. грн. |
| Непоточна частина заборгованості: | | | | | | | | |
| Кредити, в т.ч.: | | | | | | | | |
| МФУ - кредит ЄБРР №40518 від 29.09.2011р. | EUR | 5,92% | 963 | 43 091 | | | 1 926 | 84 602 |
| МФУ - кредит ЄБРР №47947 від 30.12.2015р. | EUR | 4,42% | 54 132 | 2 422 252 | | | 58 455 | 2 567 727 |
| МФУ - кредит ЄБ №31.177 від 21.09.2012р. | EUR | 3,49% | 189 300 | 8 470 645 | | | 191 533 | 8 413 408 |
| МФУ - позика МБРР №9284-UA від 13.09.2021р. | USD | 6,69% | 11 110 | 460 834 | | | 9 436 | 396 682 |
| МФУ – позика ФЧТ №TF0B5994 від 13.09.2021р. | USD | 0,75% | 292 | 12 113 | | | 292 | 12 277 |
| МФУ - кредит ЄБРР №54753 від 17.02.2024р. | EUR | 4,42% | 47 429 | 2 122 296 | | | - | - |
| Всього непоточна частина заборгованості | | | | 13 531 231 | | | | 11 474 696 |
| Поточна частина заборгованості: | | | | | | | | |
| Кредити, в т.ч.: | | | | | | | | |
| МФУ - кредит ЄБРР №40518 від 29.09.2011р. | EUR | 5,92% | 1 926 | 86 182 | | | 1 926 | 84 602 |
| МФУ - кредит ЄБРР №47947 від 30.12.2015р. | EUR | 4,42% | 12 029 | 538 279 | | | 11 691 | 513 545 |
| МФУ - кредит ЄБ №31.177 від 21.09.2012р. | EUR | 3,49% | 3 700 | 165 565 | | | 2 933 | 128 851 |
| МФУ - кредит ЄБРР №54753 від 17.02.2024р. | EUR | 4,42% | 3 571 | 159 811 | | | - | - |
| Всього поточна частина заборгованості | | | | 949 837 | | | | 726 998 |
| Разом поточна та непоточна заборгованість | | | | 14 481 068 | | | | 12 201 694 |

В таблиці наведено середні відсоткові ставки по позиках МБРР, ФЧТ, ЄБРР, ЄБ.

24.2. Надходження кредитних та інших позикових коштів

За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 та 31 грудня 2024 року Товариство отримало наступні кредитні кошти:

| | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 |
|---------|---|---|
| Кредити | <u>2 406 409</u> | <u>30 388</u> |

24.3. Погашення кредитних та інших позикових коштів та сплата відсотків

Погашення кредитних та інших позикових коштів та сплата відсотків представлені наступним чином:

| | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 | |
|---------|--|---------------------|--|---------------------|
| | Погашення заборгованості | Сплата відсотків | Погашення заборгованості | Сплата відсотків |
| Кредити | <u>381 696</u> | <u>329 023</u> | <u>313 208</u> | <u>234 836</u> |
| Всього | <u>381 696</u> | <u>329 023</u> | <u>313 208</u> | <u>234 836</u> |

Товариство капіталізує нараховані відсотки по кредитах, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає певним вимогам відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики». Зазначена інформація розкрита в [Примітці 8](#).

Негрошові операції

У звітному періоді Товариство здійснило операцію, яка не передбачала руху грошових коштів, а саме зняття з рахунку позики разової комісії банку згідно умов кредитної угоди ЄБРР №54753 від 17.02.2024 по проекту "Аварійне відновлення гідроелектростанцій".

У лютому місяці 2025 року банком було списано разову комісію за обслуговування кредитної угоди у розмірі 1 000 000 євро, за рахунок зменшення банком суми позики без фактичного руху грошових коштів.

Інформація про виконання кредитних контрактів станом на 31 березня 2025 року представлена наступним чином:

| | Валюта кредиту | Основна сума кредитної угоди тис. у.о. | Фактично отримано коштів станом на 31.12.2024, тис. у.о. | Фактично отримано коштів станом на 31.03.2025, тис. у.о. | Залишок | |
|---|----------------|--|--|--|--|---------------------------------|
| | | | | | невикористаних кредитних коштів станом на 31.03.2025 | Гривневий еквівалент, тис. грн. |
| МФУ - кредит ЄБРР №40518 від 29.09.2011р. | EUR | 19 984 | 19 984 | - | - | - |
| МФУ - кредит ЄБРР №47947 від 30.12.2015р. | EUR | 180 000 | 108 709 | 110 739 | 69 261 | 3 099 235 |
| МФУ - кредит ЄІБ №31.177 від 21.09.2012р. | EUR | 200 000 | 200 000 | - | - | - |
| МФУ – позика МБРР №9284-UA від 13.09.2021р. | USD | 177 000 | 9 436 | 11 110 | 165 890 | 6 680 896 |
| МФУ – позика ФЧТ №TF0B5994 від 13.09.2021р. | USD | 34 000 | 292 | 292 | 33 708 | 1 398 163 |
| МФУ - кредит ЄБРР №54753 від 17.02.2024р. | EUR | 200 000 | - | 51 000 | 149 000 | 6 667 333 |

Кредитна угода (Проект «Реабілітація гідроелектростанцій») від 29.09.2011 № 40518.

Уряд України та Європейський банк реконструкції та розвитку («ЄБРР») підписали Кредитну угоду від 29 вересня 2011 року № 40518 на суму 200 000 тисяч євро (еквівалент 2 173 763 тисяч гривень на дату підписання угоди) для фінансування Проекту «Реабілітація гідроелектростанцій». Між Міністерством фінансів України, Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, НКРЕКП та Товариством укладено Субкредитну угоду від 16.05.2012 № 15010-03/56.

Датами сплати відсотків відповідно до Кредитної угоди від 29 вересня 2011 року № 40518 є 20 березня та 20 вересня кожного року.

Датами сплати відсотків Товариством згідно Субкредитної угоди є 15 березня та 15 вересня кожного року. Відсотки підлягають погашенню, починаючи з 15 березня 2013 року. Перша виплата основної суми боргу має бути здійснена до 15 березня 2015 року, остання – 15 вересня 2026 року. На кредит нараховуються відсотки за ставкою, яка визначається ЄБРР (ЄВРІБОР+1) раз на півроку для кожного платіжного періоду. На період з 20.09.2024 по 20.03.2025 встановлена відсоткова ставка на рівні 4,239%. Міністерство фінансів України додатково стягувало на користь ЄБРР з Товариства комісію за зобов'язання в розмірі 0,5% від невикористаної суми кредиту та стягує маржу 2,00% від використаної та непогашеної суми кредиту за надання гарантії.

На виконання Закону України № 906-VIII від 24.12.2015р. «Про внесення зміни до статті 6 Закону України «Про Державний бюджет України на 2015 рік» для продовження реалізації Проекту «Реабілітація гідроелектростанцій» кредит ЄБРР № 40518 зменшено на 180 000 тисяч євро шляхом підписання Кредитної угоди від 30.12.2015 № 47947 між ПАТ «Укргідроенерго» та ЄБРР на 180 000 тисяч євро з подовженням терміну дії Проекту.

Термін надання кредитних коштів по Кредитній угоді від 29 вересня 2011 року № 40518 листом ЄБРР від 10.07.2018 було продовжено до 13.07.2018. Листом ЄБРР від 31.01.2019 була анульована частка невикористаних коштів по позиції № 40518 та скориговано розмір кредиту на суму 19 984 тисяч євро.

Згідно з умовами Проектної угоди від 29.09.2011 № 40518 Товариство повинно дотримуватись певних умов стосовно фінансових коефіцієнтів та операцій:

- Постійно підтримувати Коефіцієнт обслуговування боргу на рівні вище 1,2;
- Постійно підтримувати Коефіцієнт поточної ліквідності на рівні не нижче 1,2 до повного погашення Кредиту;
- Постійно підтримувати співвідношення між боргом та EBITDA на рівні не вище 3 до повного погашення Кредиту.

Кредитна угода (Проект «Реабілітація гідроелектростанцій») від 30 грудня 2015 року № 47947.

Європейський Банк Реконструкції та Розвитку і Товариство підписали Кредитну угоду від 30 грудня 2015 року № 47947 на суму 180 000 тис євро. Дана Кредитна угода укладена на виконання Закону України № 906-VIII від 24.12.2015 для продовження реалізації Проекту «Реабілітація гідроелектростанцій». Також 30.12.2015 між Україною та ЄБРР укладено Договір гарантії № 13010-05/171.

Датами сплати відсотків та основної суми боргу Товариством згідно Кредитної угоди від 30 грудня 2015 року підписаний Договір № 13010-05/171 про погашення заборгованості Товариства перед державою за виконання гарантійних зобов'язань.

2015 року № 47947, Договору № 13010-05/171 про погашення заборгованості є 20 березня та 20 вересня кожного року. Початковою датою погашення основної суми боргу є 20 березня 2021 року. Кінцевою датою погашення основної суми боргу є 20 вересня 2030 року. На кредит нараховуються відсотки за фіксованою процентною ставкою, яка визначається ЄБРР (ЄВРІБОР+1). На період з 20.09.2024 по 20.03.2025 встановлена відсоткова ставка на рівні 4,239%. Товариство сплачує ЄБРР комісію за зобов'язання у розмірі 0,5% річних.

Міністерство фінансів України додатково стягує з Товариства маржу у розмірі 0,5% від використаної та непогашеної суми.

СБРР листом-згодою від 22.08.2024 було подовжено останню дату доступності коштів по Позиці № 47947 до 30 червня 2026 року.

Згідно з умовами Кредитної угоди від 30 грудня 2015 року № 47947 Товариство зобов'язане дотримуватись певних умов стосовно фінансових коефіцієнтів та операцій:

- Постійно підтримувати Коефіцієнт обслуговування боргу на рівні вище 1,2;
- Постійно підтримувати Коефіцієнт поточної ліквідності на рівні не нижче 1,2 до повного погашення Кредиту;
- Постійно підтримувати співвідношення між боргом та ЕВІТДА на рівні не вище 3 до повного погашення Кредиту.

Фінансова угода між Україною та ЄІБ (Проект «Реабілітація гідроелектростанцій») 21 вересня 2012 року № 31.177.

21 вересня 2012 року Уряд України та Європейський інвестиційний банк (ЄІБ) підписали Фінансову угоду № 31.177 на суму 200 000 тисяч євро (еквівалент 2 070 826 тисяч гривень на дату підписання угоди) для фінансування Проекту реабілітації гідроелектростанцій. Кредит складається з десяти траншів по 20 000 тисяч євро.

Відповідно до Фінансової угоди від 21.09.2012 № 31.177 відсотки підлягають погашенню 15 березня та 15 вересня кожного року.

Між Міністерством фінансів України, Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, НКРЕКП та Товариством укладено Субкредитну угоду від 12.12.2012 № 15010-03/130.

Датами сплати відсотків та основної суми боргу Товариством згідно Субкредитної угоди є 15 березня та 15 вересня кожного року. Початковою датою погашення основної суми боргу є 10 вересня 2021 року. На кредит нараховуються відсотки за ставкою, яка визначається ЄІБ (ЄВРІБОР+1) та встановлюється на кожен транш окремо. Міністерство фінансів України стягує плату за надання Субкредиту в розмірі 2,0 % від вибраної та непогашеної суми кредиту. Товариство сплачує Міністерству фінансів України на користь ЄІБ комісію за зобов'язання в розмірі 0,1 % від невикористаної частини Субкредиту.

11.12.2023 ЄІБ було перераховано остаточний транш у сумі 133 000,0 тисяч євро (еквівалент 5 266 933,0 тисяч гривень на дату зарахування коштів) на спеціальний рахунок Міністерства фінансів України, відкритий в АТ «Укррексімбанк».

Угода про Позику від 13 вересня 2021 року № 9284-UA (Проект «Україна – Підвищення стійкості енергосистеми для європейської інтеграції енергомережі (Встановлення гібридних систем з виробництва електроенергії в ПрАТ «Укргідроенерго»)»

13 вересня 2021 року ПрАТ «Укргідроенерго» та Міжнародний банк реконструкції та розвитку (далі – МБРР, Банк) підписали Угоду про Позику № 9284-UA на реалізацію Проекту «Україна – Підвищення стійкості енергосистеми для європейської інтеграції енергомережі (Встановлення гібридних систем з виробництва електроенергії в ПрАТ «Укргідроенерго»)» в сумі 177 000 тисячі доларів США. У зв'язку із зобов'язаннями сторін, відповідно до Угоди про Позику № 9284-UA, був укладений договір від 10 вересня 2021 року № 13110-05/422 між Міністерством фінансів України та ПрАТ «Укргідроенерго» про погашення заборгованості перед державою за виконання гарантійних зобов'язань за Договором гарантії («Україна – «Підвищення стійкості енергосистеми для європейської інтеграції енергомережі (Встановлення гібридних систем з виробництва електроенергії в ПрАТ «Укргідроенерго»)» між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку.

Угода про Позику № 9284-UA була ратифікована 22 травня 2022 року Верховною Радою України та Президентом України підписано Закон України № 2278-IX про ратифікацію Договору гарантії (Проект "Україна – Підвищення стійкості енергосистеми для європейської інтеграції енергомережі (Встановлення гібридних систем з виробництва електроенергії в ПрАТ "Укргідроенерго")" між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку та

Договору гарантії (Проект "Україна – Підвищення стійкості енергосистеми для європейської інтеграції енергомережі (Встановлення гібридних систем з виробництва електроенергії в ПрАТ «Укргідроенерго») між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку, що діє в якості виконавця від імені Фонду чистих технологій.

10.06.2022 від МБРР отримано лист-декларацію щодо набрання чинності Угоди про позику, та листом МБРР від 28.06.2022 було доповнено, що і Договір гарантії набирають чинності 10.06.2022.

Відповідно до ст.2.03 Угоди про Позику № 9284-UA від 10 червня 2022 року була списана початкова разова комісія в сумі 443 тисячі доларів США (еквівалент на дату списання 12 945 тисяч гривень), що дорівнює одній четвертій відсотка (0,25%) від суми Позики, яка фінансується за рахунок коштів Позики.

У відповідності до умов Позики № 9284-UA ПрАТ «Укргідроенерго» має сплачувати комісію за резервування коштів, яка складає 0,25% на рік від суми незнятого залишку Позики.

ПрАТ «Укргідроенерго» згідно з умовами Позики № 9284-UA має сплачувати відсоткову ставку, яка є Базова ставка плюс Змінний спред.

Згідно з умовами договору від 10 вересня 2021 року № 13110-05/422 між Міністерством фінансів України та ПрАТ «Укргідроенерго» про погашення заборгованості перед державою за виконання гарантійних зобов'язань за Договором гарантії, ПрАТ «Укргідроенерго» зобов'язане сплачувати до державного бюджету України плату за надання державної гарантії, що нараховується у доларах США за кожний відсотковий період у розмірі 0,5% річних від вибраної та непогашеної суми Позики.

Згідно з Угодою про Позику № 9284-UA, відсотки за знятим залишком підлягають сплаті починаючи з 15 серпня 2022 року та нараховуються з дати списання разової комісії, з 10 червня 2022 року. Датою платежів є 15 лютого та 15 серпня кожного року. Тіло кредиту підлягає погашенню, починаючи з 15 серпня 2029 року. Кінцевою датою сплати погашення Позики є 15 лютого 2041 року.

Відповідно до Договору застави майнових прав від 21.04.2022 № 13110-05/67, укладеного між Міністерством фінансів України та ПрАТ «Укргідроенерго», у заставі знаходяться майнові права за договором купівлі-продажу електричної енергії на балансуєчому ринку та договором про надання допоміжних послуг з регулювання частоти та активної потужності. Контрагентом за договорами є ПрАТ «Національна енергетична компанія «Укренерго».

У зв'язку зі збройною агресією РФ проти України, враховуючи не прогнозованість ситуації в Україні під час дії воєнного стану та після проведених консультацій з МБРР

ПрАТ «Укргідроенерго» ініційовано процедуру реструктуризації позики МБРР шляхом включення додаткової Частини 3 «Реагування на непередбачувані надзвичайні ситуації» до Проекту. Банком була застосована двоетапна процедура реструктуризації позики.

Першим етапом здійснено двостороннє підписання листів про внесення Змін із включенням Частини 3 Проекту «Реагування на непередбачувані надзвичайні ситуації» без зазначення суми розподілених коштів позики МБРР. 13.01.2023 підписано листи про внесення Змін до Угод про позику з МБРР, ФЧТ та до Угоди про грант з ФЧТ.

Другим етапом реструктуризації було визначено обсяг коштів у межах загальної суми позики МБРР (177 млн дол. США) перерозподілу з Частини 1 Проекту на нову Частину 3 Проекту. 11.06.2024 підписано лист про друге доповнення змін до Угоди про позику з МБРР, Угоди про позику з ФЧТ та Угоди про грант ФЧТ із зазначенням суми розподілених коштів позики МБРР та відповідних змін до структури Проекту.

Згідно з умовами Угоди про Позику № 9284-UA ПрАТ «Укргідроенерго» зобов'язане підтримувати фінансові показники:

- коефіцієнт покриття боргу (прогнозований рух грошових коштів): за винятком випадків, коли Банк погодиться про інше, Позичальник – ПрАТ «Укргідроенерго» (далі – «Позичальник») не створюватиме будь-яких боргів, якщо обґрунтований прогноз доходів і витрат Позичальника

не демонструє, що розрахункові чисті доходи Позичальника за кожен фінансовий рік протягом строку існування боргу будуть принаймні в 1,2 рази більше вимог до Позичальника щодо розрахункового покриття боргу на відповідний рік за всіма борговими зобов'язаннями Позичальника, включаючи борг, який має виникнути.

- самофінансування: за винятком випадків, коли Банк погодиться про інше, Позичальник генеруватиме для кожного свого фінансового року після його фінансового року, що закінчується 2021 фінансовим роком, кошти з внутрішніх джерел, еквівалентні не менше п'ятнадцятьом відсоткам (15%) середньорічного показника капітальних видатків Позичальника, понесених або очікуваних протягом цього року, попереднього фінансового року та наступного фінансового року.

Угода про Позику від 13 вересня 2021 № TF0B5994 (Проект "Україна – Підвищення стійкості енергосистеми для європейської інтеграції енергомережі (Встановлення гібридних систем з виробництва електроенергії в ПрАТ «Укргідроенерго»")

13 вересня 2021 року ПрАТ «Укргідроенерго» та Міжнародний банк реконструкції та розвитку, що діє в якості виконавця від імені Фонду чистих технологій (далі – ФЧТ, Банк) підписали Угоду про Позику № TF0B5994 на реалізацію Проекту «Україна – Підвищення стійкості енергосистеми для європейської інтеграції енергомережі (Встановлення гібридних систем з виробництва електроенергії в ПрАТ «Укргідроенерго»)» в сумі 34 000 тисячі доларів США. У зв'язку із зобов'язаннями сторін, відповідно до Угоди про Позику № TF0B5994, був укладений договір від 10 вересня 2021 року № 13110-05/421 між Міністерством фінансів України та ПрАТ «Укргідроенерго» про погашення заборгованості перед державою за виконання гарантійних зобов'язань за Договором гарантії («Україна – «Підвищення стійкості енергосистеми для європейської інтеграції енергомережі (Встановлення гібридних систем з виробництва електроенергії в ПрАТ «Укргідроенерго»)» між Україною та Фондом чистих технологій.

Угода про Позику № TF0B5994 була ратифікована 22 травня 2022 року Верховною Радою України та Президентом України підписано Закон України № 2278-IX про ратифікацію Договору гарантії (Проект "Україна – Підвищення стійкості енергосистеми для європейської інтеграції енергомережі (Встановлення гібридних систем з виробництва електроенергії в ПрАТ «Укргідроенерго»)» між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку та Договору гарантії (Проект "Україна – Підвищення стійкості енергосистеми для європейської інтеграції енергомережі (Встановлення гібридних систем з виробництва електроенергії в ПрАТ «Укргідроенерго»)» між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку, що діє в якості виконавця від імені Фонду чистих технологій.

10.06.2022 від МБРР отримано лист-декларацію щодо набрання чинності Угоди про позику, та листом МБРР від 28.06.2022 було доповнено, що і Договір гарантії набирають чинності 10.06.2022 в ту саму дату, що і Угоди про позику.

Відповідно до ст.2.04 Угоди про Позику № TF0B5994 10 червня 2022 року була списана комісія за управління коштами в сумі 153 тисячі доларів США (еквівалент на дату списання 4 476 тисяч гривень), яка складає нуль цілих сорок п'ять сотих відсотка (0,45%) від суми Позики, яка фінансується за рахунок коштів Позики.

У відповідності до умов Позики № TF0B5994 ПрАТ «Укргідроенерго» має сплачувати комісію за обслуговування у розмірі однієї четвертих відсотка (0,25%) знятого залишку Позики в рік.

Згідно з умовами договору від 10 вересня 2021 року № 13110-05/421 між Міністерством фінансів України та ПрАТ «Укргідроенерго» про погашення заборгованості перед державою за виконання гарантійних зобов'язань за Договором гарантії, ПрАТ «Укргідроенерго» зобов'язане сплачувати до державного бюджету України плату за надання державної гарантії, що нараховується у доларах США за кожний відсотковий період у розмірі 0,5% річних від вибраної та непогашеної суми Позики.

Згідно з Угодою про Позику № TF0B5994 відсотки за знятим залишком підлягають сплаті починаючи з 15 серпня 2022 року та нараховуються з дати списання комісії за управління коштами (з 10 червня 2022 року). Датою платежів є 15 лютого та 15 серпня кожного року. Тіло

кредиту підлягає погашенню починаючи з 15 серпня 2031 року. Кінцевою датою сплати погашення Позики є 15 лютого 2061 року.

Відповідно до Договору застави майнових прав від 21.04.2022 №13110-05/67, укладеного між Міністерством фінансів України та ПрАТ «Укргідроенерго», у заставі знаходяться майнові права за договором купівлі-продажу електричної енергії на балансуєчому ринку та договором про надання допоміжних послуг з регулювання частоти та активної потужності. Контрагентом за договорами є ПрАТ «Національна енергетична компанія «Укренерго».

У зв'язку зі збройною агресією РФ проти України, враховуючи непрогнозованість ситуації в Україні під час дії воєнного стану та після проведених консультацій з Міжнародним банком реконструкції та розвитку ПрАТ «Укргідроенерго» ініційовано процедуру реструктуризації позики МБРР шляхом включення додаткової Частини 3 «Реагування на непередбачувані надзвичайні ситуації» до Проекту.

11.06.2024 підписано лист про друге доповнення змін до Угоди про позику з МБРР, Угоди про позику з ФЧТ та Угоди про грант ФЧТ із зазначенням суми розподілених коштів позики МБРР та відповідних змін до структури Проекту.

Згідно з умовами Угоди про Позику № TF0B5994 ПрАТ «Укргідроенерго» зобов'язане підтримувати фінансові показники:

- коефіцієнт покриття боргу (прогнозований рух грошових коштів) за винятком випадків, коли Банк погодиться про інше, ПрАТ «Укргідроенерго» (далі – «Позичальник») не створюватиме будь-яких боргів, якщо обґрунтований прогноз доходів і витрат Позичальника не демонструє, що розрахункові чисті доходи Позичальника за кожен фінансовий рік протягом строку існування боргу будуть принаймні в 1,2 рази більше вимог до Позичальника щодо розрахункового покриття боргу на відповідний рік за всіма борговими зобов'язаннями Позичальника, включаючи борг, який має виникнути.
- самофінансування: За винятком випадків, коли Банк погодиться про інше, Позичальник генеруватиме для кожного свого фінансового року після його фінансового року, що закінчується 2021 фінансовим роком, кошти з внутрішніх джерел, еквівалентні не менше 15% середньорічного показника капітальних видатків Позичальника, понесених або очікуваних протягом цього року, попереднього фінансового року та наступного фінансового року.

Угода про Грант, що надається Фондом чистих технологій від 13 вересня 2021 року № TF0B5724 (Проект «Україна – Підвищення стійкості енергосистеми для європейської інтеграції енергомережі (Встановлення гібридних систем з виробництва електроенергії в ПрАТ «Укргідроенерго»»)

13 вересня 2021 року ПрАТ «Укргідроенерго» та Міжнародний банк реконструкції та розвитку, що діє в якості розпорядника коштів Фонду чистих технологій, підписали Угоду про Грант ФЧТ № TF0B5724 на реалізацію Проекту «Україна – Підвищення стійкості енергосистеми для європейської інтеграції енергомережі (Встановлення гібридних систем з виробництва електроенергії в ПрАТ «Укргідроенерго»)» в сумі 1 мільйон доларів США.

Угода про Грант набрала чинності 10 червня 2022 року після надання Банку прийнятних для Банку доказів, що умови були дотримані та отримання від МБРР листа-декларації щодо набрання чинності Угод про позику та листа МБРР від 28.06.2022 яким було доповнено, що і Договори гарантій набирають чинності 10.06.2022 в ту саму дату, що і Угоди про позику.

Дата закриття (завершення доступності коштів) Угоди про Грант ФЧТ № TF0B5724 – 31 грудня 2026 рік.

Умови фінансування -100% видатків фінансуються з цільового фонду, для якого Міжнародний банк реконструкції та розвитку отримує періодичні внески від донора Фонду чистих технологій даного цільового фонду.

Згідно з умовами Угоди про Грант ФЧТ № TF0B5724 ПрАТ «Укргідроенерго» зобов'язане підтримувати фінансові показники:

- коефіцієнт покриття боргу (прогнозований рух грошових коштів) - за винятком випадків, коли Банк погодиться про інше, Одержувач не створюватиме будь-яких боргів, якщо обґрунтований прогноз доходів і витрат Одержувача не демонструє, що розрахункові чисті доходи Одержувача за кожен фінансовий рік протягом строку існування боргу будуть принаймні в 1,2 рази більше вимог до Одержувача щодо розрахункового покриття боргу на відповідний рік по всіх боргових зобов'язаннях Одержувача, включаючи борг, який має виникнути.
- самофінансування: За винятком випадків, коли Банк погодиться про інше, Позичальник генеруватиме для кожного свого фінансового року після його фінансового року, що закінчується 2021 фінансовим роком, кошти з внутрішніх джерел, еквівалентні не менше 15% середньорічного показника капітальних видатків Позичальника, понесених або очікуваних протягом цього року, попереднього фінансового року та наступного фінансового року.

Кредитна угода від 17 лютого 2024 року № 54753: Проєкт «Аварійне відновлення гідроелектростанцій»

17 лютого 2024 року ПрАТ «Укргідроенерго» та Європейський банк реконструкції та розвитку (далі – ЄБРР) підписали Кредитну угоду № 54753 щодо реалізації Проєкту «Аварійне відновлення гідроелектростанцій» (далі – Проєкт) у сумі 200 000 тисяч євро, яка складається з:

- 150 000 тисяч євро для фінансування поставок та, за згодою Банку, монтажу критично важливого обладнання для Дніпровської та Середньодніпровської гідроелектростанцій;
- 50 000 тисяч євро для фінансування екстреної підтримки ліквідності Позичальника, включаючи фінансування критичних операційних витрат, а також закупівлю електроенергії, послуг з її передачі та диспетчеризації.

Кредит буде наданий двома рівними траншами:

- Транш 1 – 100 000 тисяч євро фінансуватиметься за рахунок коштів ЄБРР;
- Транш 2 – 100 000 тисяч євро фінансуватиметься за рахунок кредитних коштів Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. (далі – CDP), що надаватимуться Банку розпорядником кредитних коштів, Міністерства економіки та фінансів Італійської Республіки, Відновлювального фонду для співробітництва в цілях розвитку.

17 лютого 2024 року підписано Договір гарантії між Україною, ЄБРР та Урядом Італійської Республіки та Заяву про приєднання між ПрАТ «Укргідроенерго», Урядом Італійської Республіки та ЄБРР, що підтверджена CDP стосовно проєкту «Аварійне відновлення гідроелектростанцій».

У зв'язку із зобов'язаннями сторін, відповідно до Кредитної угоди № 54753 був укладений договір від 16.02.2024 № 13110-05/54 про погашення заборгованості перед державою за виконання гарантійних зобов'язань за Договором гарантії (Проєкт – «Аварійне відновлення гідроелектростанцій») між Україною, Європейським банком реконструкції та розвитку та Урядом Італійської Республіки від 17.02.2024 між Міністерством фінансів України та ПрАТ «Укргідроенерго».

14.03.2024 Міністерство юстиції України направило висновок про те, що Договір гарантії не підлягає ратифікації Верховною Радою України та набиратиме чинності з дати, коли Банк надішле Гаранту (Україні) та Позичальнику (Укргідроенерго) (з копією Уряду Італійської Республіки) повідомлення про виконання умов набуття чинності, згідно з розділом 1.04 статті I Договору гарантії.

11.04.2024 між Міністерством фінансів України та ПрАТ «Укргідроенерго» підписано Договір застави майнових прав № 13110-05/119.

23.01.2025 від ЄБРР отримано лист про набуття чинності Кредитної угоди та Договору гарантії від 17.02.2024.

Відповідно до умов Кредитної угоди 03.02.2025 року була списана комісія за відкриття кредиту в сумі 1 000 000 євро.

21.03.2025 Товариство отримало 50 000 тис. євро для фінансування екстреної підтримки ліквідності.

Згідно з Кредитною угодою відсотки підлягають сплаті 20 березня та 20 вересня щорічно.

Тіло кредиту на підтримку ліквідності підлягає погашенню 7 однаковими піврічними платежами 20 березня та 20 вересня кожного року, першою датою погашення кредиту є 20 березня 2026 року, а останньою датою погашення є 20 березня 2029 року.

Тіло кредиту на фінансування капітальних витрат підлягає погашенню 21 однаковим піврічним платежем 20 березня та 20 вересня кожного року, першою датою погашення кредиту є 20 березня 2029 року, а останньою є 20 березня 2039 року.

ПрАТ «Укргідроенерго» сплачує комісію за резервування коштів, яка становить 0,5% річних для траншу фінансованого ЄБРР та 0% річних для траншу, фінансованого Італією.

Згідно з умовами кредиту до траншу, фінансованого ЄБРР застосовується Змінна процентна ставка.

Товариство сплачує до Державного бюджету України плату за надання державної гарантії у розмірі 0,5% річних від вибраної та непогашеної суми Позики згідно з умовами договору від 16 лютого 2024 року № 13110-05/54 про погашення заборгованості перед державою за виконання гарантійних зобов'язань за Договором гарантії (Проект – «Аварійне відновлення гідроелектростанцій») між Україною, ЄБРР та Урядом Італійської Республіки від 17 лютого 2024 року між Міністерством фінансів України та ПрАТ «Укргідроенерго».

Згідно з умовами Кредитної угоди від 17 лютого 2024 року № 54753 Товариство зобов'язане підтримувати фінансові показники:

- коефіцієнт покриття боргу (прогнозований рух грошових коштів): починаючи з 2024 Фінансового року, Позичальник (ПрАТ «Укргідроенерго») зобов'язаний постійно, до повного погашення Кредиту, підтримувати співвідношення між Фінансовим боргом та EBITDA на рівні не вище ніж 3,0.

25. Інші довгострокові зобов'язання

Станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року інші довгострокові зобов'язання представлені наступним чином:

| | <u>31 березня</u> <u>2025</u> | <u>31 грудня</u> <u>2024</u> |
|--|----------------------------------|---------------------------------|
| Кредиторська заборгованість за необоротні активи | 638 810 | 634 358 |
| Довгострокова частина доходу майбутніх періодів | 489 189 | 473 897 |
| Довгострокові зобов'язання з оренди | 11 022 | 10 250 |
| Всього | <u>1 139 021</u> | <u>1 118 505</u> |

Довгострокова кредиторська заборгованість за необоротні активи (основні засоби) існує за рахунок гарантій на виконання контрактів, що дорівнюють певному відсотку від ціни контракту на всі засоби або частину засобів, по відношенню до яких передбачено окремий термін завершення.

Доходи майбутніх періодів виникли за рахунок грантових коштів відповідно до Договору між Урядом України та ЄБРР про співробітництво та діяльність Постійного Представництва ЄБРР в Україні від 12.06.2007 року, що ратифікований Законом України «Про ратифікацію Договору між урядом України та Європейським банком реконструкції та розвитку про співробітництво та діяльність Постійного представництва ЄБРР в Україні» від 04.06.2008 року № 319-VI та Контрактів з Electricite de France Hydro Engineering Centre про надання консультаційних послуг № C21239/ЕCHR-2010-11-02 від 24.11.2010. Поточна частина відстроченого доходу розкрито в [Примітці 32](#).

Доходи майбутніх періодів також виникли за рахунок отримання гуманітарної допомоги у вигляді матеріальних ресурсів для задоволення потреб енергетики в умовах воєнного стану в Україні. Порядок, процедури та умови отримання гуманітарної допомоги визначено вимогами

Постанови Кабінету Міністрів України від 22.07.2022 № 824 «Деякі питання отримання, розподілу, використання та обліку гуманітарної допомоги для задоволення потреб енергетики в умовах воєнного стану». Поточна частина відстроченого доходу розкрито у [Примітці 32](#).

Довгострокові зобов'язання з оренди виникли за рахунок застосування Товариством МСФЗ 16 «Оренда». На дату початку визнання активу з права користування Товариство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди розкрито в [Примітках 27](#) та [29](#).

26. Цільове фінансування

Відображено капітальні витрати минулих років по проекту «Влаштування комбінованої системи енергозабезпечення острова Зміїний потужністю 1.7 МВт», що фінансувався за бюджетні кошти у відповідності до постанови Кабінету Міністрів № 330 від 08 квітня 2009 року «Про затвердження переліку енергоблоків атомних, гідроакумуляюючих та інших електростанцій, підстанцій, теплоелектроцентралей і ліній електропередачі, будівництво, реконструкція та ремонт, яких здійснюватиметься у 2009 році за рахунок коштів спеціального фонду державного бюджету». Товариство не має впевненості, що відповідні об'єкти залишаться у розпорядженні Товариства, тому фінансування такого проекту відносить до цільового фінансування, а не Додаткового капіталу.

| | 31 березня 2025 | 31 грудня 2024 |
|----------------------|--------------------|-------------------|
| Цільове фінансування | <u>28 098</u> | <u>28 098</u> |

27. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Поточна заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлена наступним чином:

| | 31 березня 2025 | 31 грудня 2024 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами (Примітка 24.1) | 949 837 | 726 998 |
| Кредиторська заборгованість за необоротні активи | 453 417 | 447 617 |
| Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди | 9 151 | 7 893 |
| Всього | <u>1 412 405</u> | <u>1 182 508</u> |

28. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року поточна заборгованість за товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

| | 31 березня 2025 | 31 грудня 2024 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за електроенергію | 3 986 255 | 2 850 603 |
| Поточна кредиторська заборгованість за необоротні активи | 884 406 | 3 120 356 |
| Інша поточна кредиторська заборгованість | 63 783 | 108 784 |
| Всього | <u>4 934 444</u> | <u>6 079 743</u> |

Поточна кредиторська заборгованість за необоротні активи (основні засоби) являється поточною та відповідає умовам договору, якими передбачено здійснення поетапних розрахунків за поставлене обладнання, виконані роботи, фінансування яких здійснюється за рахунок міжнародних фінансових організацій (СБРР, ЄІВ).

Станом на 31 березня 2025 року концентрація залишку поточної кредиторської заборгованості за електроенергію біля 99% приходиться на одного контрагента (станом на 31 грудня 2024 року – біля 99% на одного контрагента).

Станом на 31 березня 2025 року концентрація залишку поточної кредиторської заборгованості за необоротні активи біля 64% приходиться на чотирьох контрагентів (станом на 31 грудня 2024 року - біля 54% приходиться на чотирьох контрагентів).

29. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлена наступним чином:

| | 31 березня 2025 | 31 грудня 2024 |
|--|--------------------|-------------------|
| Податок на прибуток | 1 144 442 | 1 072 427 |
| Податок на додану вартість | 301 952 | - |
| Рентна плата за спеціальне використання води | 43 184 | 39 289 |
| Плата за землю | 9 964 | 7 725 |
| Інші податки та збори | 21 492 | 20 823 |
| Плата за право користування активом (поточна частина довгострокових зобов'язань активу з оренди) | 145 | 130 |
| Всього | 1 521 179 | 1 140 394 |

30. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами представлена наступним чином:

| | 31 березня 2025 | 31 грудня 2024 |
|-----------------------------------|--------------------|-------------------|
| Одержані аванси за електроенергію | 99 659 | 209 359 |
| Інші аванси | 56 | 56 |
| Всього | 99 715 | 209 415 |

31. Поточні забезпечення

Зміни в поточних забезпеченнях та їх рух за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року представлені наступним чином:

| | Забезпечення резерву невикориста них відпусток | Забезпечення по пенсійним виплатам (Програма №1 та №2) | Інші забезпечен ня витрат персоналу (Програма №3) | Всього |
|---------------------------|--|--|--|----------|
| Станом на 31 грудня 2024 | 194 829 | 58 158 | 3 766 | 256 753 |
| Створено | 52 066 | - | 3 | 52 069 |
| Використано | (36 636) | (8 181) | (1 352) | (46 169) |
| Станом на 31 березня 2025 | 210 259 | 49 977 | 2 417 | 262 653 |

Зміни в поточних забезпеченнях та їх рух за три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 року представлені наступним чином:

| | Забезпечення резерву невикориста них відпусток | Забезпечення по пенсійним виплатам (Програма №1 та №2) | Інші забезпечен ня витрат персоналу (Програма №3) | Всього |
|---------------------------|--|--|--|----------|
| Станом на 31 грудня 2023 | 148 282 | 25 642 | 3 136 | 177 060 |
| Створено | 42 486 | - | 12 | 42 498 |
| Використано | (24 684) | (5 266) | (737) | (30 687) |
| Станом на 31 березня 2024 | 166 084 | 20 376 | 2 411 | 188 871 |

32. Доходи майбутніх періодів

Станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року доходи майбутніх періодів представлені наступним чином:

| | 31 березня 2025 | 31 грудня 2024 |
|---|--------------------|-------------------|
| Доходи майбутніх періодів, в т. ч.: | 11 037 | 10 619 |
| <i>поточна частина доходів майбутніх періодів по фінансуванню за рахунок грантових коштів</i> | <i>429</i> | <i>494</i> |
| Всього | 11 037 | 10 619 |

Доходи майбутніх періодів по фінансуванню за рахунок грантових коштів представлені в сумі поточної частини. Відображення довгострокової частини згідно з очікуваним терміном введення в експлуатацію об'єктів капітальних інвестицій розкрито у [Примітці 25](#).

Доходи майбутніх періодів представлені поточною частиною отриманої гуманітарної допомоги у вигляді матеріальних ресурсів, на виконання вимог Постанови Кабінету Міністрів України від 22.07.2022 № 824 «Деякі питання отримання, розподілу, використання та обліку гуманітарної допомоги для задоволення потреб енергетики в умовах воєнного стану». Відображення довгострокової частини розкрито у [Примітці 25](#).

33. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

| | 31 березня 2025 | 31 грудня 2024 |
|--|--------------------|-------------------|
| Сума ПДВ у вартості реалізованої електричної енергії, дата виникнення податкових зобов'язань по якій визначається за касовим методом | 1 084 987 | 1 438 612 |
| Сума ПДВ у складі іншої дебіторської заборгованості, на яку зменшено податкове зобов'язання | 1 765 | 1 765 |
| Зобов'язання за нарахованими відсотками по кредитах | 29 815 | 193 104 |
| Розрахунки з працівниками та підзвітними особами | 1 359 | 2 352 |
| Розрахунки з іншими кредиторами | 453 421 | 61 477 |
| Всього | 1 571 347 | 1 697 310 |

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

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) представлений наступним чином: дохід від реалізації електроенергії, реалізації допоміжних послуг з регулювання частоти та активної потужності, послуг із забезпечення відновлення функціонування ОЕС України після системних аварій:

| | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 | |
|--|---|-------------------|---|-------------------|
| | млн. кВт*год. | тис. грн. | млн. кВт*год. | тис. грн. |
| Виробленої електроенергії | 1 730,397 | 11 634 244 | 3 544,005 | 12 411 697 |
| Придбаної електроенергії | 151,501 | 945 601 | 245,988 | 928 532 |
| Всього дохід від реалізації електроенергії | 1 881,898 | 12 579 845 | 3 789,993 | 13 340 229 |
| | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 | |
| | МВт | тис. грн. | МВт | тис. грн. |
| Допоміжних послуг з регулювання частоти та активної потужності | 1 198 448 | 650 533 | 1 116 058 | 764 876 |
| Всього дохід від реалізації допоміжних послуг з регулювання частоти та активної потужності | 1 198 448 | 650 533 | 1 116 058 | 764 876 |
| | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 | |
| | годин | тис. грн. | годин | тис. грн. |
| Допоміжних послуг із забезпечення відновлення функціонування ОЕС України після системних аварій | 2 160 | 19 025 | 2 184 | 5 728 |
| Всього дохід від реалізації допоміжних послуг із забезпечення відновлення функціонування ОЕС України після системних аварій | 2 160 | 19 025 | 2 184 | 5 728 |
| РАЗОМ | 13 249 403 | | 14 110 833 | |

За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року близько 77,7% доходу від реалізації електроенергії Товариства приходить на двох контрагентів (три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 року – близько 83% на трьох контрагентів).

За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року та 31 березня 2024 року 100% доходу від реалізації допоміжних послуг з регулювання частоти та активної потужності та допоміжних послуг із забезпечення відновлення функціонування ОЕС України після системних аварій Товариства приходить на одного контрагента.

Обіг гарантій походження електричної енергії, вироблених з відновлюваних джерел енергії (ГПЕЕ) в кількісному виразі протягом звітного та порівняльного періодів представлено наступним чином.

| | Кількість ГПЕЕ, МВт*год /шт |
|--|--------------------------------|
| Залишок станом на 31 грудня 2023 | - |
| Надходження (власного виробництва) | 1 337 078 |
| Вибуття (реалізація) | (107 393) |
| Залишок станом на 31 грудня 2024 | 1 229 685 |
| Надходження (власного виробництва) | 1 570 606 |
| Вибуття (реалізація) | - |
| Залишок станом на 31 березня 2025 | 2 800 291 |

Інформація щодо нормативного регулювання, істотних суджень з визнання, оцінки та обліку гарантій походження електричної енергії, вироблених з відновлюваних джерел енергії (ГПЕЕ), як похідного (супутнього) продукту енергетичного походження розкрита в [Примітці 2](#) та [Примітці 4](#).

35. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції, за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року та 31 березня 2024 року, представлена наступним чином:

| | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 |
|--|---|---|
| Витрати на оплату праці | 230 061 | 188 812 |
| Відрахування на соціальні заходи | 49 218 | 40 381 |
| Амортизація | 317 887 | 255 588 |
| Матеріальні витрати, в т. ч.: | 24 014 | 15 394 |
| <i>матеріальні витрати на ліквідацію наслідків, пов'язаних з військовими діями</i> | 3 919 | 58 |
| Придбана електроенергія | 403 932 | 535 258 |
| Інші витрати, в т. ч.: | 994 197 | 776 297 |
| <i>електроенергія на власні потреби, закачка водоїми</i> | 894 392 | 615 536 |
| <i>рентна плата за спеціальне використання води</i> | 44 235 | 111 397 |
| <i>послуги виробничого характеру, в т. ч.:</i> | 18 683 | 20 746 |
| <i>послуги з ліквідації наслідків, пов'язаних з військовими діями</i> | 2 099 | 7 226 |
| <i>податки та інші обов'язкові платежі</i> | 26 817 | 18 139 |
| <i>витрати на відрадженьня</i> | 772 | 330 |
| <i>внески на регулювання</i> | 6 530 | 8 306 |
| <i>інші витрати</i> | 2 768 | 1 843 |
| Всього | 2 019 309 | 1 811 730 |

36. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи, за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року та 31 березня 2024 року, представлені наступним чином:

| | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 |
|--|---|---|
| Прибутки від операційних курсових різниць | 90 541 | 24 155 |
| Доходи житлово-комунальних об'єктів та об'єктів соціально-культурного призначення | 3 297 | 2 283 |
| Дохід від операційної оренди активів | 323 | 732 |
| Відновлення резерву під очікувані кредитні збитки (Примітка 14, 17, 18, 19 та 20) | 1 370 767 | 6 514 |
| Прибутки від відображення запасів за найменшою вартістю | 1 455 | 1 936 |
| Визнані штрафи, пені | 434 | 73 050 |
| Дохід від безоплатно отриманих активів | 1 485 | 307 |
| Інші операційні доходи | 4 139 | 399 |
| Всього | 1 472 441 | 109 376 |

Прибутки від операційних курсових різниць за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року в сумі 90 541 тис. грн. (три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 року – 24 155 тис. грн) розраховані наступним чином:

- дохід від операційної курсової різниці на суму 160 115 тис. грн. (три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 року - 173 887 тис. грн);
- витрати від операційної курсової різниці на суму 69 574 тис. грн. (три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 року - 149 732 тис. грн).

Інші операційні доходи за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року збільшилися за рахунок відновлення раніше створеного резерву під очікувані кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості, яка утворилася на ринку електричної енергії.

37. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати, за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року та 31 березня 2024 року, представлені наступним чином:

| | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 |
|---|--|--|
| Витрати на оплату праці | 213 142 | 175 544 |
| Відрахування на соціальні заходи | 37 851 | 28 564 |
| Амортизація | 77 832 | 50 236 |
| Матеріальні витрати | 5 876 | 4 440 |
| Витрати на опалення, освітлення, водопостачання, охорону | 2 850 | 2 828 |
| Витрати на ремонт основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського призначення | 545 | 426 |
| Витрати на відрядження | 1 779 | 1 620 |
| Консультаційно-інформаційні та аудиторські послуги | 1 905 | 895 |
| Плата за касове обслуговування банків | 3 121 | 1 447 |
| Витрати на зв'язок | 1 291 | 920 |
| Організаційно-технічні послуги | 2 921 | 2 719 |
| Витрати на врегулювання спорів у судових органах | 3 810 | 183 |
| Інші адміністративні витрати | 14 218 | 9 353 |
| Всього | 367 141 | 279 175 |

38. Витрати на збут

Витрати на збут, за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року та 31 березня 2024 року, представлені наступним чином:

| | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 |
|--|--|--|
| Послуги із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів | 3 936 220 | 6 300 091 |
| Послуги із забезпечення безпеки постачання електричної енергії за напрямом безперебійного функціонування ринку електричної енергії | - | 1 601 |
| Витрати з диспетчерського (оперативно-технологічного) управління | 171 257 | 370 618 |
| Витрати, пов'язані з роботою в ринку електричної енергії | 20 738 | 7 855 |
| Витрати на оплату праці | 18 200 | 14 963 |
| Відрахування на соціальні заходи | 3 261 | 2 469 |
| Інші витрати на збут | 2 516 | 1 994 |
| Всього | 4 152 192 | 6 699 591 |

39. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати, за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року та 31 березня 2024 року, представлені наступним чином:

| | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 |
|---|---|---|
| Утримання житлово-комунальних об'єктів і об'єктів соціально-культурного призначення | 13 538 | 11 161 |
| Відрахування до Профспілкового комітету | 22 461 | 18 359 |
| Резерв під очікувані кредитні збитки (Примітка 14, 17, 18, 19 та 20) | - | 694 076 |
| Витрати на оплату перших 5 днів непрацездатності | 6 828 | 5 948 |
| Штрафи, пені, неустойки | 475 694 | - |
| Інші витрати операційної діяльності, в т. ч. | 32 123 | 59 442 |
| <i>утримання об'єктів невиробничого призначення</i> | <i>782</i> | <i>763</i> |
| <i>витрати, пов'язані з мобілізаційними заходами</i> | <i>9 252</i> | <i>9 690</i> |
| <i>витрати, понесені при отриманні доходу від операційної оренди</i> | <i>169</i> | <i>187</i> |
| <i>одноразові виплати персоналу згідно колективного договору</i> | <i>1 341</i> | <i>507</i> |
| <i>благодійна допомога</i> | <i>8 700</i> | <i>41 500</i> |
| <i>інші</i> | <i>11 879</i> | <i>6 795</i> |
| Всього | 550 644 | 788 986 |

Інші операційні витрати за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року збільшилися на суму витрат, пов'язаних з нарахуванням штрафу, пені за невиконання господарського договору, пов'язаного з ринком електричної енергії в розмірі 475 694 тис. грн.

Інші операційні витрати за три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 року збільшилися за рахунок створення резерву під очікувані кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості, яка утворилася на ринку електричної енергії.

Елементи операційних витрат Розділу III Звіту про сукупний дохід

Інші операційні витрати чином:

| | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 |
|--|---|---|
| Електроенергія на власні потреби, закачка водойми | 894 392 | 615 536 |
| Купована електроенергія | 403 932 | 535 258 |
| Суми податків, зборів та інших передбачених законодавством платежів | 72 343 | 131 224 |
| Послуги виробничого характеру | 16 584 | 13 520 |
| Витрати з диспетчерського (оперативно-технологічного) управління | 171 257 | 370 618 |
| Витрати, пов'язані з роботою в ринку електричної енергії | 20 738 | 7 855 |
| Резерв під очікувані кредитні збитки (Примітка 14, 17, 18, 19 та 20) | - | 694 076 |
| Відрахування до Профспілкового комітету | 22 461 | 18 359 |
| Послуги із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів | 3 936 220 | 6 300 091 |
| Послуги із забезпечення безпеки постачання електричної енергії за напрямом безперебійного функціонування ринку електричної енергії | - | 1 601 |
| Штрафи, пені, неустойка | 475 694 | - |
| Витрати на ліквідацію наслідків, пов'язаних з воєнними діями | 2 099 | 7 226 |
| Благодійна допомога | 8 700 | 41 500 |
| Внески на регулювання | 6 530 | 8 306 |
| Інші витрати операційної діяльності | 48 690 | 28 180 |
| Всього | 6 079 640 | 8 773 350 |

40. Інші фінансові доходи

Фінансові доходи, за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року та 31 березня 2024 року, представлені наступним чином:

| | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 |
|---|---|---|
| Відсотки отримані за грошовими коштами на депозитних рахунках | 224 148 | 114 905 |
| Відсотки отримані за грошовими коштами на поточних рахунках | 151 040 | 153 875 |
| Дохід від відображення теперішньої вартості довгострокової заборгованості | 17 130 | 5 184 |
| Всього | 392 318 | 273 964 |

41. Інші доходи

Інші доходи, за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року та 31 березня 2024 року, представлені наступним чином:

| | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 |
|--|---|---|
| Дохід від відновлення корисності активів | 234 809 | - |
| Доходи від списання необоротних активів | 11 255 | 5 240 |
| Дохід від безоплатно отриманих активів | 3 367 | 1 804 |
| Інші доходи | 197 | 5 213 |
| Всього | 249 628 | 12 257 |

42. Фінансові витрати

Фінансові витрати, за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року та 31 березня 2024 року, представлені наступним чином:

| | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 |
|--|---|---|
| Відсотки нараховані (Примітка 8) | 130 950 | 106 040 |
| Витрати (доходи) від відображення теперішньої вартості довгострокової заборгованості | 8 779 | 20 425 |
| Фінансові витрати з права користування активом | 830 | 396 |
| Всього | 140 559 | 126 861 |

За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року витрати з нарахованих відсотків за кредитними угодами та позиками міжнародних фінансових організацій в сумі 130 950 тис. грн. (три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 року – 106 040 тис. грн.) відображено у витратах періоду.

43. Інші витрати

Інші витрати, за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року та 31 березня 2024 року, представлені наступним чином:

| | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 |
|---|---|---|
| Збитки від неопераційних курсових різниць | 230 085 | 50 795 |
| Балансова вартість списаних необоротних активів | 193 374 | 4 353 |
| Безоплатно передані активи | 191 | 1 919 |
| Інші неопераційні витрати | 19 | 192 |
| Всього | 423 669 | 57 259 |

Збитки від неопераційних курсових різниць за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року в сумі 230 085 тис. грн. (три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 року – 50 795 тис. грн.) представлені згорнуто:

- втрати від неопераційної курсової різниці на суму 377 227 тис. грн. (три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 року – 388 613 тис. грн.);
- дохід від неопераційної курсової різниці на суму 147 142 тис. грн. (три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 року - 337 818 тис. грн.)

За результатами трьох місяців, що закінчилися 31 березня 2025 року інші витрати збільшилися за рахунок відображення балансової вартості списаних необоротних активів в сумі 193 374 тис. грн., в тому числі зруйнованих внаслідок ракетних обстрілів спричинених військовими діями російської федерації проти України в сумі 192 948 тис. грн.

44. Податок на прибуток

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах і не має жодних пільг зі сплати податку.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання у фінансовій звітності за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року представлені таким чином:

| | 31 грудня 2024 | Визнано у частині I Фінансові результати | Визнано у частині II Сукупний дохід | 31 березня 2025 |
|--|-------------------|---|--|--------------------|
| Активи | | | | |
| Пенсійні та інші забезпечення виплат персоналу | 46 443 | (1 473) | - | 44 970 |
| Резерв під очікувані кредитні збитки | 1 076 769 | (246 741) | - | 830 028 |
| Всього активи | 1 123 212 | (248 214) | - | 874 998 |
| Зобов'язання | | | | |
| Основні засоби - залишкова вартість | (210 072) | 12 388 | - | (197 684) |
| Нематеріальні активи - залишкова вартість | 219 | 2 | - | 221 |
| Всього зобов'язання | (209 853) | 12 390 | - | (197 463) |
| Разом активи та зобов'язання | 913 359 | (235 824) | - | 677 535 |

Відстрочені податкові активи та зобов'язання у фінансовій звітності за три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 року представлені таким чином:

| | 31 грудня 2023 | Визнано у частині I Фінансові результати | Визнано у частині II Сукупний дохід | 31 березня 2024 |
|--|-------------------|---|--|--------------------|
| Активи | | | | |
| Пенсійні та інші забезпечення виплат персоналу | 35 793 | (948) | - | 34 845 |
| Резерв під очікувані кредитні збитки | 214 866 | 123 762 | - | 338 628 |
| Всього активи | 250 659 | 122 814 | - | 373 473 |
| Зобов'язання | | | | |
| Основні засоби - залишкова вартість | (297 321) | 4 154 | - | (293 167) |
| Нематеріальні активи - залишкова вартість | 235 | - | - | 235 |
| Всього зобов'язання | (297 086) | 4 154 | - | (292 932) |
| Разом активи та зобов'язання | (46 427) | 126 968 | - | 80 541 |

Визнані у звіті про сукупний дохід витрати з податку на прибуток наступні:

| | За три місяці, що закінчились 31 березня 2025 | За три місяці, що закінчились 31 березня 2024 |
|----------------------------------|---|---|
| Поточний податок на прибуток | (1 144 512) | (983 536) |
| Відстрочений податок на прибуток | (235 824) | 126 968 |
| Всього | (1 380 336) | (856 568) |

45. Управління ризиками

Управління капіталом

Метою Товариства у питаннях управління капіталом є захист здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі для того, щоб забезпечувати прибутки акціонеру та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також забезпечувати виконання вимог українського законодавства та регулятивних вимог НКРЕКП, загальнодержавного регулятивного органу в галузі електроенергетики.

Товариство повинно виконувати певні вимоги стосовно капіталу, які висуваються до неї зовнішніми організаціями. Згідно з діючим законодавством України чисті активи акціонерного товариства не повинні бути менше за суму його зареєстрованого акціонерного капіталу.

Станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року Товариство виконувала ці вимоги до розміру капіталу.

Фінансові активи та зобов'язання

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають кредити та позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної та інвестиційної діяльності Товариства. Товариство має різноманітні фінансові активи, такі як грошові кошти та їхні еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість та інші фінансові інвестиції.

Фінансові активи та зобов'язання станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року:

| | 31 березня 2025 | 31 грудня 2024 |
|--|----------------------------|---------------------------|
| Інша довгострокова дебіторська заборгованість (Примітка 11) | 6 397 | 6 835 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 20) | 10 671 285 | 8 565 586 |
| Поточні фінансові інвестиції (Примітка 19) | 9 994 189 | 6 997 142 |
| Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 14) | 6 706 496 | 6 193 166 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (Примітка 17) | 141 162 | 131 371 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 18) | 147 924 | 114 290 |
| Усього фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю | 27 667 453 | 22 008 390 |
| Інші фінансові інвестиції (Примітка 10) | 46 534 | 45 763 |
| Усього фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | 46 534 | 45 763 |
| Довгострокові кредити та позики (Примітка 24.1) | 14 481 068 | 12 201 694 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 28) | 4 934 444 | 6 079 743 |
| Довгострокова кредиторська заборгованість за необоротні активи (Примітка 25) | 638 810 | 634 358 |
| Інші поточні зобов'язання (Примітка 33) | 454 780 | 63 829 |
| Усього фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю | 20 509 102 | 18 979 624 |

Основними ризиками, що виникають унаслідок володіння Товариством фінансовими інструментами, є валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик і ризик зміни відсоткових ставок. Політики управління цими ризиками наведені нижче.

У результаті діяльності Товариства виникають різноманітні фінансові ризики, які включають ризики зміни тарифів, концентрації, кредитний ризик, ризик ліквідності, а також ризики зміни ставок обміну валют та відсоткових ставок. Товариство не має політики управління ризиками для хеджування своїх фінансових ризиків.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик того, що клієнт може не виконати повністю або частково свої зобов'язання перед Товариством вчасно, що призведе до фінансових збитків Товариства.

Електроенергія, вироблена Товариством, до введення нового ринку електричної енергії, була реалізована виключно ДП "Енергоринок", яке було національною компанією із забезпечення діяльності оптового ринку електричної енергії. В зв'язку з введенням в дію з липня 2019 року ринку електричної енергії Товариство здійснювало діяльність на декількох сегментах ринку, які певним чином відрізнялися по характеру взаємовідносин. В зв'язку з цим, у Товариства існує концентрація кредитного ризику. Станом на 31 березня 2025 року доцільно виділити торгівлю дебіторську заборгованість по наступним контрагентам:

- ДП «Енергоринок»;
- АТ «Оператор ринку»;
- ПрАТ НЕК «Укренерго»
- Інші покупці.

Очікувані кредитні збитки - це оцінка приведеної вартості майбутніх недоотриманих грошових коштів, зважена з урахуванням ймовірності (тобто середньозважена величина кредитних збитків із використанням відповідних ризиків настання дефолту в певний період часу в якості вагових коефіцієнтів). Оцінка очікуваних кредитних збитків є об'єктивною та визначається шляхом встановлення діапазону можливих наслідків. Очікувані кредитні збитки оцінюються на основі компонентів, які використовує Товариство: ймовірність дефолту, сума заборгованості на момент дефолту, збиток у разі дефолту.

Для оцінювання ймовірності дефолту Товариство визначає дефолт як ситуацію, за якої ризик відповідає одному чи декільком із нижчезазначених критеріїв:

- ✓ прострочення позичальником договірних платежів перевищує 365 днів;

- ✓ позичальник відповідає нижчезазначеним критеріям імовірної неплатоспроможності:
 - позичальник скорочує/припиняє діяльність;
 - позичальник є неплатоспроможним;
 - позичальник порушив фінансову(-і) умову(-и);
 - зростає ймовірність того, що позичальник почне процедуру банкрутства.

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів. Максимальна сума кредитного ризику станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року була представлена таким чином:

Фінансові активи станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року:

| | <u>31 березня 2025</u> | <u>31 грудня 2024</u> |
|--|----------------------------|---------------------------|
| Інша довгострокова дебіторська заборгованість (Примітка 11) | 6 397 | 6 835 |
| Грошові кошти на їх еквіваленти (Примітка 20) | 10 671 285 | 8 565 586 |
| Поточні фінансові інвестиції (Примітка 19) | 9 994 189 | 6 997 142 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 14) | 6 706 496 | 6 193 166 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 17 та 18) | 147 924 | 245 661 |
| Усього фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю | <u>27 526 291</u> | <u>22 008 390</u> |

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання в разі їх виникнення. Товариство здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Товариство встановило процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб забезпечувати наявність достатніх грошових коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Підхід керівництва до вирішення проблем ліквідності полягає у тому, щоб покращити свою операційну діяльність, а також залучати кредити та позики із чітко визначеними періодами погашення, які були б вигідні для нього та задовольняли потреби Товариства в оборотному капіталі. При цьому, коефіцієнт ліквідності є одною із кovenant, які контролюються міжнародними фінансовими організаціями.

| | <u>31 березня 2025</u> | <u>31 грудня 2024</u> |
|---|----------------------------|---------------------------|
| Запозичені кошти | 14 481 068 | 12 201 694 |
| Грошові кошти на їх еквіваленти (Примітка 20) | (10 671 285) | (8 565 586) |
| Поточні фінансові інвестиції (Примітка 19) | (9 994 189) | (6 997 142) |
| Чисті запозичені кошти | <u>(6 184 406)</u> | <u>(3 361 034)</u> |

Сума зобов'язань Товариства станом на 31 березня 2025 року складає:

| | Всього | За вимогою | 1 - 3 місяці | 3 місяці - 1 рік | 1 рік - 5 років | Більше 5 років |
|--|-------------------|------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Кредити та позики* | 19 507 662 | - | 780 136 | 1 076 536 | 8 198 653 | 9 452 337 |
| Кредиторська заборгованість за основні засоби*** | 1 976 633 | - | 330 437 | 1 007 386 | 638 810 | - |
| Торгова кредиторська заборгованість | 4 050 038 | - | 4 049 963 | 75 | - | - |
| Інші короткострокові зобов'язання**** | 484 553 | - | 61 107 | 423 446 | - | - |
| Всього | 26 018 886 | - | 5 221 643 | 2 507 443 | 8 837 463 | 9 452 337 |

Сума зобов'язань Товариства станом на 31 грудня 2024 року складає:

| | Всього | За вимогою | 1 - 3 місяці | 3 місяці - 1 рік | 1 рік - 5 років | Більше 5 років |
|--|-------------------|------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Кредити та позики* | 17 496 368 | - | 656 492 | 1 287 020 | 7 329 172 | 8 223 684 |
| Кредиторська заборгованість за основні засоби*** | 4 202 332 | - | 3 120 357 | 447 617 | 634 358 | - |
| Торгова кредиторська заборгованість | 2 959 386 | - | 2 959 182 | 204 | - | - |
| Інші короткострокові зобов'язання**** | 392 840 | - | 134 082 | 258 758 | - | - |
| Всього | 25 050 926 | - | 6 870 113 | 1 993 599 | 7 963 530 | 8 223 684 |

*Сума кредитів та позик складається з суми позик та кредитів, суми відсотків, які необхідно буде сплатити до кінця погашення кредитів і інших платежів, які виникають при обслуговуванні цих кредитів та позик.

**Сума інших позикових коштів складається з суми позик, суми відсотків, які необхідно буде сплатити до кінця погашення позики і інших платежів, які виникають при обслуговуванні цієї позики.

***Включаючи довгострокову кредиторську заборгованість за необоротні активи, що представлена в інших довгострокових зобов'язаннях у звітності.

**** Без врахування нарахованих відсотків за кредитами, що представлені в інших рядках таблиці.

Валютний ризик

Валютний ризик - ризик того, що фінансові результати Товариства зазнають негативного впливу у результаті змін курсів обміну валют, які мають відношення до операцій Товариства. Товариство здійснює певні операції, номіновані в іноземних валютах. Товариство не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління валютним ризиком.

Сума валютного ризику станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року була представлена таким чином:

| | 31 березня 2025 | | 31 грудня 2024 | |
|---|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | У доларах США | У євро | У доларах США | У євро |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 200 | 7 904 593 | 254 | 5 640 175 |
| Кредити та позики | (479 588) | (11 740 833) | (422 544) | (11 900 930) |
| Кредиторська заборгованість із розрахунків з іноземними постачальниками | - | (919 122) | - | (922 415) |
| Чиста позиція | (479 388) | (4 755 362) | (422 290) | (7 183 170) |

Нижченаведена таблиця представляє інформацію про чутливість Товариства до послаблення української гривні до долару США (на 10 %) та євро (на 10 %) до відповідних валют за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року. Розрахунок виконано при умові, що українська гривня відповідно до валют знеціниться на 10 % до долару США та на 10 % до євро. Ці ставки чутливості представляють собою оцінку керівництвом достатньо можливих змін у курсах обміну валют.

| Валюта | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року | | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 | |
|--------|--|------------------------------------|---|------------------------------------|
| | Зміна валютного курсу | Вплив на прибуток до оподаткування | Зміна валютного курсу | Вплив на прибуток до оподаткування |
| USD | -10% | (47 939) | -10% | (2 699) |
| USD | +10% | 47 939 | +10% | 2 699 |
| EUR | -10% | (475 536) | -10% | (666 942) |
| EUR | +10% | 475 536 | +10% | 666 942 |
| | | | | Вплив на капітал |
| | | | | (2 213) |
| | | | | 2 213 |
| | | | | (546 892) |
| | | | | 546 892 |

Аналіз застосовувався до монетарних статей на звітні дати, номінованих у відповідних валютах.

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок полягає в тому, що зміни відсоткових ставок впливають, головним чином, на кредити та позики шляхом зміни їх справедливої вартості (за заборгованістю з фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (за заборгованістю зі змінною ставкою). Керівництво не затвердило офіційної політики визначення необхідного співвідношення заборгованості Компанії з фіксованими відсотковими ставками і зі змінними відсотковими ставками. Однак при отриманні нових кредитів або позик керівництво застосовує власні судження для прийняття рішення щодо того, яка відсоткова ставка - фіксована або змінна – буде вигіднішою для Компанії протягом розрахункового періоду до терміну погашення заборгованості. Станом на звітну дату структура відсоткових ставок за фінансовими інструментами Товариства, за якими нараховуються відсотки, представлена таким чином:

| | 31 березня 2025 | 31 березня 2024 |
|---|--------------------|--------------------|
| <i>Інструменти з фіксованими ставками</i> | 8 636 210 | 8 301 108 |
| Кредити та позики | | |
| <i>Інструменти зі змінними ставками</i> | 5 844 858 | 3 332 596 |
| Кредити та позики | | |
| Разом | 14 481 068 | 11 633 704 |

Аналіз чутливості фінансових інструментів зі змінними відсотковими ставками

| | Збільшення/ (зменшення) базових пунктів | Вплив на прибуток до оподаткування | |
|---|--|---------------------------------------|-----------|
| | | У доларах США | У євро |
| За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року | | | |
| Зміна процентної ставки | +1% | +3 933 | +103 812 |
| Зміна процентної ставки | -1% | -3 933 | -103 812 |
| За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 року | | | |
| Зміна процентної ставки | +1% | + 226 | + 100 704 |
| Зміна процентної ставки | -1% | - 226 | - 100 704 |

46. Умовні та контрактні зобов'язання**Оподаткування**

У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим місцеве та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання українських законів та нормативних вимог може призвести до накладання серйозних штрафів та нарахування значної пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня, розміри яких можуть бути суттєвими. Керівництво вважає, що Товариство діє відповідно до місцевого податкового законодавства, однак існує багато нових законів у сфері оподаткування, а також у сфері операцій з іноземною валютою, прийнятих нещодавно, трактування яких не завжди однозначне.

Керівництво вважає, що Товариство належним чином виконало усі податкові зобов'язання на основі свого розуміння податкового законодавства, однак, вищезазначені факти вказують на існування податкових ризиків для Товариства.

Соціальні зобов'язання

Товариство здійснює внески до обов'язкових та добровільних соціальних програм. Соціальні активи Товариства, а також місцеві соціальні програми, загалом, приносять користь суспільству і, зазвичай, не обмежуються лише її працівниками. Товариство передало деякі соціальні операції та активи місцевим органам влади; однак, на думку керівництва, Товариство продовжуватиме фінансування цих соціальних програм у найближчому майбутньому. Ці кошти відносяться на витрати у тому році, в якому вони були понесені.

Зобов'язання із виробництва електроенергії

Відповідно до затвердженого фінансового плану ПрАТ «Укргідроенерго» за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року виробіток електроенергії передбачався в обсязі 1 897 млн кВт·год, в тому числі:

- по ГЕС Каскаду річки Дніпро та річки Дністер – 1 600 млн кВт·год;
- по ГАЕС – 297 млн кВт·год.

Фактичний виробіток електроенергії ПрАТ «Укргідроенерго» за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року склав 1 792,998 млн кВт·год, що на 104,002 млн кВт·год менше планованого, в тому числі:

- по ГЕС каскаду р. Дніпро та р. Дністер – 1 512,823 млн кВт·год, що на 87,177 млн кВт·год менше планованого;
- по ГАЕС – 280,175 млн кВт·год, що на 16,825 млн кВт·год менше планованого.

Зменшення виробітку на дніпровському каскаді ГЕС у I кварталі 2025 року відбулось за рахунок зниження виробітку у березні, в зв'язку із наповненням основних водосховищ дніпровського каскаду, а також через дуже низьку водність річки Дністер за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року.

Зниження виробітку на ГАЕС пов'язане зі зменшенням, за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року, годин використання ГАЕС для покриття максимумів споживання в Об'єднаній енергосистемі України.

Страховання

Товариство не має повного страхового покриття для своїх виробничих потужностей, збитків від зупинення діяльності або відповідальності третіх осіб стосовно завдання шкоди майну або навколишньому середовищу у результаті аварій на об'єктах власності або у зв'язку з виконанням операційної діяльності.

Умовні зобов'язання, пов'язані з охороною навколишнього середовища

Товариство уже багато років працює у сфері енергетики України. У результаті звичайної діяльності Товариства навколишньому середовищу може бути завдана шкода. В Україні продовжує розвиватися законодавство про охорону навколишнього середовища, і позиція уряду щодо забезпечення дотримання вимог цього законодавства постійно переглядається. Товариство періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища.

Якщо зобов'язання будуть визначені, вони будуть визнані негайно. Якщо жодних поточних чи майбутніх відшкодувань не очікується, витрати, пов'язані із зобов'язаннями щодо охорони навколишнього середовища, відносяться на витрати. Витрати, спрямовані на продовження строку корисного використання відповідного майна або на зменшення чи запобігання забрудненню навколишнього середовища в майбутньому, капіталізуються. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті затвердження жорсткіших вимог законодавства, у результаті цивільних судових процесів чи змін законодавства, оцінити неможливо. У поточній ситуації із правозастосуванням за існуючого законодавства керівництво вважає, що Товариство не має суттєвих зобов'язань у зв'язку з охороною навколишнього середовища, які вимагають нарахування у цій фінансовій звітності.

Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Товариство має справу з судовими позовами та претензіями. Керівництво Товариства вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, що є наслідком таких позовів або претензій, у випадку виникнення такої, крім уже визнаних у фінансовій звітності, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

47. Пов'язані сторони

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна із сторін має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових або операційних рішень.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Оскільки фактичною контролюючою стороною Товариства є Уряд України, Товариство використовує виключення, яке зазначене в параграфі 25 МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», згідно з яким Товариство має право не розкривати інформацію щодо розрахунків та операцій з пов'язаними сторонами, якщо такі сторони являють собою уряд, що контролює Товариство, та інші Компанії, які контролює або на які має суттєвий вплив той самий уряд.

Товариства та фізичні особи, які вважаються пов'язаними сторонами Товариства:

- Кабінет Міністрів України (відносини контролю та суттєвого впливу);
- Міністерство економіки України (відносини контролю та суттєвого впливу);
- Міністерство енергетики України (є головним органом у системі центральних органів виконавчої влади, який забезпечує формування та реалізацію державної політики в електроенергетичному комплексі і у сфері нагляду (контролю) у галузях електроенергетики);
- Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг (відносини контролю);
- Фізичні особи, що належать до провідного управлінського персоналу Товариства:
 - ✓ Генеральний директор;
 - ✓ Заступник генерального директора з адміністративного управління, забезпечення та управління персоналом;
 - ✓ Заступник генерального директора зі стратегії та інвестицій;
 - ✓ Заступник генерального директора з економіки та фінансів;
 - ✓ Заступник генерального директора з комерційної діяльності;
 - ✓ Заступник генерального директора з інвестиційної діяльності та залучення міжнародного фінансування;
 - ✓ Головний інженер;
 - ✓ Головний бухгалтер;
 - ✓ Директори філій;
 - ✓ Голова, заступник голови та члени Наглядової ради.

Загальна чисельність провідного управлінського персоналу Товариства, щодо якого розкривається інформація станом на 31 березня 2025 року становить 22 особи (станом на 31 березня 2024 року 22 особи відповідно). Інформація про одержані від Товариства провідним управлінським персоналом виплати за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року та відповідно 31 березня 2024 року приведена в таблиці:

| | 31 березня 2025 | 31 березня 2024 |
|---|--------------------|--------------------|
| Короткострокові виплати | 33 096 | 27 063 |
| Інші довгострокові виплати | 333 | - |
| Всього винагорода управлінському персоналу | 33 429 | 27 063 |

Товариство здійснює значні операції з суб'єктами господарювання, які перебувають під спільним з Товариством контролем держави. Ці суб'єкти включають ДП «Енергоринок», ДП «Гарантований покупець», ДП «Оператор ринку», ПрАТ «НЕК «Укренерго», ПАТ «Державний ощадний банк України», ПАТ «Укрексімбанк», ПАТ АБ «Укргазбанк», АТ «Українські енергетичні машини» та інші державні підприємства.

Операції із підприємствами та установами, які знаходяться під контролем держави.

Залишки по розрахунках з контрагентами та установами, які знаходяться під контролем держави станом на 31 березня 2025 року та на 31 грудня 2024 року:

| | Балансова вартість | |
|--|----------------------------|---------------------------|
| | 31 березня 2025 | 31 грудня 2024 |
| АКТИВИ | | |
| Видані аванси за необоротні активи (Примітка 8) | 55 851 | 59 653 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість (Примітка 11) | 9 816 | 9 816 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 14) | 6 669 462 | 6 190 779 |
| <i>в тому числі резерв очікуваних кредитних збитків</i> | <i>(4 744 709)</i> | <i>(6 124 854)</i> |
| Дебіторська заборгованість за авансами виданими (Примітка 15) | 1 418 974 | 724 857 |
| Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів (Примітка 17) | 141 159 | 131 364 |
| <i>в тому числі резерв очікуваних кредитних збитків</i> | <i>(1)</i> | <i>(1)</i> |
| Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 18) | 77 552 | 87 358 |
| Поточні фінансові інвестиції (Примітка 19) | 9 994 189 | 7 002 858 |
| <i>в тому числі резерв очікуваних кредитних збитків</i> | <i>(5 811)</i> | <i>(2 858)</i> |
| Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 20) | 10 669 352 | 8 529 451 |
| <i>в тому числі резерв очікуваних кредитних збитків</i> | <i>(776)</i> | <i>(776)</i> |
| Всього активів від пов'язаних сторін | 29 036 355 | 22 736 136 |
| | 31 березня 2025 | 31 грудня 2024 |
| ЗОБОВ'ЯЗАННЯ | | |
| Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 25) | 48 073 | 39 235 |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (Примітка 27) | 426 419 | 421 115 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 28) | 4 206 892 | 3 137 348 |
| Інші поточні зобов'язання, окрім нарахованих відсотків за кредитами/позиками (Примітка 33) | 448 181 | 54 550 |
| Всього зобов'язань перед пов'язаними сторонами | 5 129 565 | 3 652 248 |

Операції з контрагентами та установами, які знаходяться під контролем держави за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року та 31 березня 2024 року:

| | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 |
|--|---|---|
| ДОХОДИ | | |
| Дохід від реалізації електричної енергії (Примітка 34) | 11 720 109 | 11 151 365 |
| Дохід від реалізації допоміжних послуг з регулювання частоти та активної потужності (Примітка 34) | 780 640 | 764 876 |
| Дохід від реалізації допоміжних послуг із забезпечення відновлення функціонування ОЕС України після системних аварій (Примітка 34) | 22 830 | 5 728 |
| Відновлення резерву під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості (Примітка 36) | 1 380 145 | 691 754 |
| Визнані штрафи, пені (Примітка 36) | - | 73 050 |
| Відсотки отримані за грошовими коштами на депозитних рахунках (Примітка 40) | 224 148 | 114 905 |
| Відсотки отримані за грошовими коштами на поточних рахунках (Примітка 40) | 151 040 | 153 875 |
| Всього доходів від пов'язаних сторін | 14 278 912 | 12 955 553 |

| ВИТРАТИ | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 | За три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 |
|--|---|---|
| Послуги із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів (Примітка 38) | 3 936 220 | (6 300 091) |
| Послуги із забезпечення безпеки постачання електричної енергії за напрямом безперебійного функціонування ринку електричної енергії (Примітка 38) | 12 487 | (1 601) |
| Витрати з диспетчерського (оперативно-технологічного) управління (Примітка 38) | 171 257 | (370 618) |
| Витрати, пов'язані з роботою в ринку електричної енергії (Примітка 38) | 7 042 | (5 083) |
| Закупівля електричної енергії (Примітка 35.37.39) | 1 283 103 | (1 131 396) |
| Створення резерву під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості (Примітка 39) | - | (5 626) |
| Визнані штрафи, пені (Примітка 39) | 475 694 | - |
| Всього витрат від пов'язаних сторін | 5 885 803 | (7 814 415) |

48. Справедлива вартість фінансових інструментів

МСФЗ 13 визначає справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Очікувана справедлива вартість фінансових інструментів визначалась Товариством із використанням доступної наявної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методів оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги ті характеристики відповідного активу або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну активу або зобов'язання на дату оцінки.

Слід визначити, що оцінки, наведені у цій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Товариство могло б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язання.

В залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, Товариство використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

(а) Фінансові інструменти, включені в Рівень 1.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активних ринках, визначається на основі ринкових котирувань на момент закриття торгів на найближчу до закриття звітної дату.

(б) Фінансові інструменти, включені в Рівень 2.

Представлені вхідними даними (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано.

У разі якщо всі істотні вихідні дані для оцінки фінансового інструменту за справедливою вартістю засновані на спостережуваних ринкових цінах, такий інструмент включається в Рівень 2.

(в) Фінансові інструменти, включені в Рівень 3.

Представлені вхідними даними для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань представлена наступним чином.

(а) Активи та зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю, справедлива вартість яких розкривається

Аналіз фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою собівартістю або первісною вартістю (собівартістю) станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року:

| | Балансова вартість | |
|--|--------------------|-------------------|
| | 31 березня 2025 | 31 грудня 2024 |
| Інша довгострокова дебіторська заборгованість (Примітка 11) | 6 397 | 6 835 |
| Грошові кошти на їх еквіваленти (Примітка 20) | 10 671 285 | 8 565 586 |
| Поточні фінансові інвестиції (Примітка 19) | 9 994 189 | 6 997 142 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 14) | 6 706 496 | 6 193 166 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (Примітка 17) | 141 162 | 131 371 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 18) | 147 924 | 114 290 |
| Усього фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю | 27 667 453 | 22 008 390 |
| Інші фінансові інвестиції (Примітка 10) | 46 534 | 45 763 |
| Усього фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | 46 534 | 45 763 |
| Довгострокові кредити та позики (Примітка 24.1) | 14 481 068 | 12 201 694 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 28) | 4 934 444 | 6 079 743 |
| Інші фінансові зобов'язання (Примітка 33) | 29 815 | 193 104 |
| Усього фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю | 19 445 327 | 18 474 541 |

Аналіз справедливої вартості за рівнями ієрархії фінансових інструментів, що не оцінюються за справедливою вартістю станом на 31 березня 2025 року:

| | Справедлива вартість за різними моделями оцінки | | | Справедлива вартість | Балансова вартість |
|--|---|-------------------|----------|----------------------|--------------------|
| | Рівень 1 | Рівень 2 | Рівень 3 | | |
| Інша довгострокова дебіторська заборгованість (Примітка 11) | - | 6 397 | - | 6 397 | 6 397 |
| Грошові кошти на їх еквіваленти (Примітка 20) | - | 10 671 285 | - | 10 671 285 | 10 671 285 |
| Поточні фінансові інвестиції (Примітка 19) | - | 9 994 189 | - | 9 994 189 | 9 994 189 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 14) | - | 6 706 496 | - | 6 706 496 | 6 706 496 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (Примітка 17) | - | 141 162 | - | 141 162 | 141 162 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 18) | - | 147 924 | - | 147 924 | 147 924 |
| Всього фінансових активів | - | 27 667 453 | - | 27 667 453 | 27 667 453 |
| Процентні кредити та займи (Примітка 24.1) | - | 13 749 456 | - | 13 749 456 | 14 481 068 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 28) | - | 4 934 444 | - | 4 934 444 | 4 934 444 |
| Інші фінансові зобов'язання (Примітка 33) | - | 29 815 | - | 29 815 | 29 815 |
| Всього фінансових зобов'язань | - | 18 713 715 | - | 18 713 715 | 19 445 327 |

Аналіз справедливої вартості за рівнями ієрархії фінансових інструментів, що не оцінюються за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2024 року:

| | Справедлива вартість за різними моделями оцінки | | | Справедлива вартість | Балансова вартість |
|--|---|-------------------|----------|----------------------|--------------------|
| | Рівень 1 | Рівень 2 | Рівень 3 | | |
| Інші довгострокова дебіторська заборгованість (Примітка 11) | - | 6 835 | - | 6 835 | 6 835 |
| Грошові кошти на їх еквіваленти (Примітка 20) | - | 8 565 586 | - | 8 565 586 | 8 565 586 |
| Поточні фінансові інвестиції (Примітка 19) | - | 6 997 142 | - | 6 997 142 | 6 997 142 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 14) | - | 6 193 166 | - | 6 193 166 | 6 193 166 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (Примітка 17) | - | 131 371 | - | 131 371 | 131 371 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 18) | - | 114 290 | - | 114 290 | 114 290 |
| Всього фінансових активів | - | 22 008 390 | - | 22 008 390 | 22 008 390 |
| | | | | | 12 201 |
| Процентні кредити та займи (Примітка 24.1) | - | 10 894 884 | - | 10 894 884 | 694 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 28) | - | 6 079 743 | - | 6 079 743 | 6 079 743 |
| Інші фінансові зобов'язання (Примітка 33) | - | 193 104 | - | 193 104 | 193 104 |
| Всього фінансових зобов'язань | - | 17 167 731 | - | 17 167 731 | 18 474 541 |

Кошти в банках представлені короткостроковими депозитами. У зв'язку з короткостроковим характером цих фінансових інструментів та відповідними фактичними процентними ставками, встановленими по подібних фінансових інструментах, балансова вартість залишків коштів в банках приблизно дорівнює їхній справедливій вартості.

Облік фінансових зобов'язань, оцінених за амортизованою собівартістю, аналогічний обліку фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю. Як і для фінансових активів, до фінансових зобов'язань, оцінених за амортизованою собівартістю, відносяться фінансові зобов'язання, що утримуються до погашення. Відмінність лише в тому, що при первісному визнанні фінансових зобов'язань, оцінених за амортизованою собівартістю, із суми їх справедливої вартості вираховуються прямі витрати, пов'язані з виникненням таких фінансових зобов'язань.

Процентні кредити та займи представлені кредитними угодами з міжнародними фінансовими організаціями. Ці кредити утримуються Товариством до погашення і обліковуються як фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю.

Справедлива вартість кредитів та позик станом на 31 березня 2025 оцінювалася як поточна вартість усіх майбутніх грошових виплат, дисконтованих за переважною ринковою ставкою відсотків на подібний інструмент (вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України).

(б) Фінансові інструменти, що обліковуються за справедливою вартістю

Інші фінансові інвестиції представлені акціями ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС». В зв'язку з тим, що ринок фінансового інструменту, представленого акціями ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» не є активним. Після первісного визнання фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю. Для визначення справедливої вартості на кожен звітну дату Товариство використовує експертну оцінку, що здійснює професійний оцінювач. Згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» справедливу вартість акцій визначена із застосуванням розрахунків на основі дохідного методу оцінки.

На підставі висновку про вартість майна, наданого оцінювачем справедлива вартість простих іменних акцій ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» в кількості 5 456 639 штук станом на 31 березня

2025 року склала 46 534 тис грн (без ПДВ).

Аналіз фінансових інструментів, що обліковуються за справедливою вартістю станом на 31 березня 2025 року:

| | Справедлива вартість за різними моделями оцінки | | | Справедлива вартість |
|---|---|---------------|----------|----------------------|
| | Рівень 1 | Рівень 2 | Рівень 3 | |
| Інші фінансові інвестиції (Примітка 10) | - | 46 534 | - | 46 534 |
| Усього фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю | - | 46 534 | - | 46 534 |

Аналіз фінансових інструментів, що обліковуються за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2024 року:

| | Справедлива вартість за різними моделями оцінки | | | Справедлива вартість |
|---|---|---------------|----------|----------------------|
| | Рівень 1 | Рівень 2 | Рівень 3 | |
| Інші фінансові інвестиції (Примітка 10) | - | 45 763 | - | 45 763 |
| Усього фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю | - | 45 763 | - | 45 763 |

Протягом звітного періоду не відбувалося переводів фінансових інструментів між Рівнями 1, 2 і 3.

49. Події після звітної дати

Вплив військової агресії на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства.

Як зазначено у [Примітці 2](#), в Україні продовжується повномасштабна війна з російською федерацією та діє правовий режим воєнного стану.

Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку.

Крім того, значними є ризики систематичних збоїв у ритмічності надходження міжнародної допомоги та/або суттєвішого зниження її обсягів.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Товариство і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

В.о. генерального директора

Головний бухгалтер



Богдан СУХЕЦЬКИЙ

Елліна ТРУБАКОВА

Додаткова фінансова інформація за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року, але не є частиною проміжної скороченої фінансової звітності за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ | | |
|---------------------|----|----|
| 2025 | 04 | 28 |
| 20588716 | | |
| UA32100010010059200 | | |
| 230 | | |
| 35.11 | | |

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Укргідроенерго"

Територія КИЇВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Виробництво електроенергії

Середня кількість працівників ² 3 264

Адреса, телефон м. ВИШГОРОД, КИЇВСЬКА обл., 07300

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

| |
|---|
| |
| v |

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 березня 2025** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

| А К Т И В | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 535 532 | 503 092 |
| первісна вартість | 1001 | 891 355 | 910 217 |
| накопичена амортизація | 1002 | 355 823 | 407 125 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 43 678 990 | 43 732 138 |
| Основні засоби | 1010 | 27 150 534 | 28 328 249 |
| первісна вартість | 1011 | 37 096 981 | 38 592 509 |
| знос | 1012 | 9 946 447 | 10 264 260 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | - | - |
| знос інвестиційної нерухомості | 1017 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | - | - |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 45 763 | 46 534 |
| Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств | 1036 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 27 258 | 966 038 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 913 359 | 677 535 |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | - | - |
| Залишок копій у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | 7 517 | 7 342 |
| Усього за розділом I | 1095 | 72 358 953 | 74 260 928 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 367 715 | 401 415 |
| виробничі запаси | 1101 | 365 708 | 400 186 |
| незавершене виробництво | 1102 | - | - |
| готова продукція | 1103 | - | - |
| товари | 1104 | 2 007 | 1 229 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестраховування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 6 193 166 | 6 706 496 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 736 198 | 1 432 795 |
| з бюджетом | 1135 | 445 875 | 321 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | 131 371 | 141 162 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 114 290 | 147 924 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 6 997 142 | 9 994 189 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 8 565 586 | 10 671 285 |
| готівка | 1166 | 2 | 4 |
| рахунки в банках | 1167 | 8 565 584 | 10 671 281 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 3 648 | 5 931 |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | - | - |
| у тому числі в: | | | |
| резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | - | - |
| резервах збитків або резервах належних вишг | 1182 | - | - |

| | | | |
|---|-------------|-------------------|--------------------|
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | 1 047 586 | 853 493 |
| Усього за розділом II | 1195 | 24 602 577 | 30 355 011 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 96 961 530 | 104 615 939 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 1 118 553 | 1 118 553 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | -8 804 | -8 033 |
| Додатковий капітал | 1410 | 6 563 097 | 6 563 097 |
| емісійний дохід | 1411 | - | - |
| накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | 155 | 155 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 65 799 954 | 72 129 894 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Вилучений капітал | 1430 | (-) | (-) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 73 472 955 | 79 803 666 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | 199 858 | 199 858 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 11 474 696 | 13 531 231 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 1 118 505 | 1 139 021 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 20 388 | 20 385 |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 20 388 | 20 385 |
| Цільове фінансування | 1525 | 28 098 | 28 098 |
| благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: | 1531 | - | - |
| резерв довгострокових зобов'язань | | | |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | - | - |
| резерв незароблених премій | 1533 | - | - |
| інші страхові резерви | 1534 | - | - |
| Інвестиційні контракти | 1535 | - | - |
| Призовий фонд | 1540 | - | - |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | 12 841 545 | 14 918 593 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 1 182 508 | 1 412 405 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 6 079 743 | 4 934 444 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 1 140 394 | 1 521 179 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 1 072 427 | 1 144 442 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 8 816 | 16 565 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 61 472 | 64 335 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 209 415 | 99 715 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | 256 753 | 262 653 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 10 619 | 11 037 |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 1 697 310 | 1 571 347 |
| Усього за розділом III | 1695 | 10 647 030 | 9 893 680 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | - |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | - | - |
| Баланс | 1900 | 96 961 530 | 104 615 939 |

Керівник

Сушецький Богдан Леонідович

Головний бухгалтер

Трубакова Елліна Анатоліївна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територіальних громад.

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

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Укргідроенерго"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2025 | 04 | 28 |
| 20588716 | | |

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 13 249 403 | 14 110 833 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | - | - |
| <i>премії підписані, валова сума</i> | 2011 | - | - |
| <i>премії, передані у перестраховання</i> | 2012 | - | - |
| <i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i> | 2013 | - | - |
| <i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i> | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (2 019 309) | (1 811 730) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | - | - |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 11 230 094 | 12 299 103 |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | - | - |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | - | - |
| <i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i> | 2111 | - | - |
| <i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i> | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 1 472 441 | 109 376 |
| у тому числі: | 2121 | - | - |
| <i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | | | |
| <i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2122 | - | - |
| <i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i> | 2123 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (367 141) | (279 175) |
| Витрати на збут | 2150 | (4 152 192) | (6 699 591) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (550 644) | (788 986) |
| у тому числі: | 2181 | - | - |
| <i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | | | |
| <i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 7 632 558 | 4 640 727 |
| збиток | 2195 | (-) | (-) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 392 318 | 273 964 |
| Інші доходи | 2240 | 249 628 | 12 257 |
| у тому числі: | 2241 | - | - |
| <i>дохід від благодійної допомоги</i> | | | |
| Фінансові витрати | 2250 | (140 559) | (126 861) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (423 669) | (57 259) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - |

| | | | |
|---|------|-------------|-----------|
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 7 710 276 | 4 742 828 |
| збиток | 2295 | (-) | (-) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (1 380 336) | (856 568) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 6 329 940 | 3 886 260 |
| збиток | 2355 | (-) | (-) |

I. 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 | 771 | (500) |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 771 | (500) |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 771 | (500) |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 6 330 711 | 3 885 760 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 33 575 | 23 360 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 480 980 | 397 498 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 95 604 | 76 128 |
| Амортизація | 2515 | 399 487 | 309 146 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 6 079 640 | 8 773 350 |
| Разом | 2550 | 7 089 286 | 9 579 482 |

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 | 111855295 | 111855295 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 111855295 | 111855295 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | 56,59 | 34,74 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 56,59 | 34,74 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |

Керівник

Сухецький Богдан Леонідович

Головний бухгалтер

Трубакова Елліна Анатоліївна



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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код | 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 | 16 608 130 | 7 743 310 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | 5 798 | 5 070 |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | - | - |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | - | - |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 365 396 | 328 997 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 107 | - |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 313 | 820 |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | - |
| Надходження від страхових премій | 3050 | - | - |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | - | - |
| Інші надходження | 3095 | 5 686 | 3 936 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (6 372 657) | (1 380 724) |
| Праці | 3105 | (368 461) | (318 959) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (84 419) | (65 954) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (1 689 257) | (1 027 718) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (1 072 497) | (876 579) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (435 829) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (180 931) | (151 139) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (2 546) | (1 307) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | (-) | (-) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | (-) | (-) |
| Інші витрачання | 3190 | (144 653) | (79 917) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 8 323 437 | 5 207 554 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | 3 000 000 | 1 000 000 |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | - | - |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | - | - |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |

| | | | |
|---|-------------|-------------------|-------------------|
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | (6 000 000) | (-) |
| необоротних активів | 3260 | (5 003 695) | (3 157 389) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (-) | (-) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (-) | (-) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | - | - |
| Інші платежі | 3290 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -8 003 695 | -2 157 389 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | 2 406 409 | 30 388 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | 12 | 15 |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 | (-) | (-) |
| Погашення позик | 3350 | 381 696 | 313 208 |
| Сплату дивідендів | 3355 | (-) | (1 750 000) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (329 023) | (234 836) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (-) | (-) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | - | - |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | - | - |
| Інші платежі | 3390 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | 1 695 702 | -2 267 641 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 2 015 444 | 782 524 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 8 566 362 | 10 032 028 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 90 255 | 23 234 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 10 672 061 | 10 837 786 |

Керівник

Сухецький Богдан Леонідович

Головний бухгалтер

Трубакова Елліна Анатоліївна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2025 04 28

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Укргідроенерго"

за ЄДРПОУ

20588716

(найменування)

Звіт про власний капітал
за I Квартал 2025 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокривний збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---|-------------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|--|---------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 1 118 553 | (8 804) | 6 563 097 | 155 | 65 799 954 | - | - | 73 472 955 |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 1 118 553 | (8 804) | 6 563 097 | 155 | 65 799 954 | - | - | 73 472 955 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 6 329 940 | - | - | 6 329 940 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | 771 | - | - | - | - | - | 771 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | - | 771 | - | - | - | - | - | 771 |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інший сукупний дохід | 4116 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | - | - | - | - | - | - | - | - |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|--|-------------|-----------|---------|-----------|-----|------------|---|---|------------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | 771 | - | - | 6 329 940 | - | - | 6 330 711 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 1 118 553 | (8 033) | 6 563 097 | 155 | 72 129 894 | - | - | 79 803 666 |

Керівник

Сухецький Богдан Леонідович

Головний бухгалтер

Трубакова Елліна Анатоліївна

