



ПрАТ «Укргідроенерго»

Проміжна скорочена фінансова звітність
30 червня 2025 року

Вишгород
2025

Зміст

ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 30 ЧЕРВНЯ 2025 РОКУ	3
ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА ШІСТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ЧЕРВНЯ 2025 РОКУ	5
ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА ШІСТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ЧЕРВНЯ 2025 РОКУ	7
ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА ШІСТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ЧЕРВНЯ 2025 РОКУ	9
ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА ШІСТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ЧЕРВНЯ 2024 РОКУ	10
ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ШІСТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ЧЕРВНЯ 2025 РОКУ	11
1. Загальні відомості	11
2. Операційне середовище	12
3. Основа підготовки проміжної скороченої фінансової звітності	17
4. Суттєві положення облікової політики	17
5. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення	30
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	49
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	60
26. Цільове фінансування	60
27. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	61
28. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	61
29. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	61
30. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	61
31. Поточні забезпечення	62
32. Доходи майбутніх періодів	62
33. Інші поточні зобов'язання	63
34. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	64
35. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	66
36. Інші операційні доходи	66
37. Адміністративні витрати	67
38. Витрати на збут	67
39. Інші операційні витрати	68
40. Інші фінансові доходи	69
41. Інші доходи	69
42. Фінансові витрати	69
43. Інші витрати	70
44. Податок на прибуток	70
45. Управління ризиками	71
46. Умовні та контрактні зобов'язання	76
47. Пов'язані сторони	78
48. Справедлива вартість фінансових інструментів	80
49. Події після звітної дати	83
ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ, ЩО НЕ Є ЧАСТИНОЮ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	84-91

Примітки, що додаються на сторінках 11-83, є невід'ємною частиною проміжної скороченої фінансової звітності

**ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 30 ЧЕРВНЯ 2025 РОКУ**

Актив	Прим	Станом на 30.06.2025	Станом на 31.12.2024
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	<u>7</u>	486 616	535 532
первісна вартість	<u>7</u>	955 656	891 355
накопичена амортизація	<u>7</u>	(469 040)	(355 823)
Незавершені капітальні інвестиції	<u>8</u>	46 200 627	43 678 990
Основні засоби	<u>9</u>	28 307 564	27 150 534
первісна вартість	<u>9</u>	38 872 948	37 096 981
знос	<u>9</u>	(10 565 384)	(9 946 447)
Інші фінансові інвестиції	<u>10</u>	46 025	45 763
Довгострокова дебіторська заборгованість	<u>11</u>	392 259	27 258
Відстрочені податкові активи	<u>44</u>	544 861	913 359
Інші необоротні активи	<u>12</u>	7 166	7 517
Усього за розділом I		75 985 118	72 358 953
II. Оборотні активи			
Запаси	<u>13</u>	406 698	367 715
виробничі запаси		405 612	365 708
товари		1 086	2 007
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	<u>14</u>	6 074 977	6 193 166
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	<u>15</u>	438 323	736 198
з бюджетом	<u>16</u>	274 433	445 875
з нарахованих доходів	<u>17</u>	148 278	131 371
Інша поточна дебіторська заборгованість	<u>18</u>	148 535	114 290
Поточні фінансові інвестиції	<u>19</u>	8 994 438	6 997 142
Гроші та їх еквіваленти	<u>20</u>	12 740 017	8 565 586
готівка		5	2
рахунки в банках		12 740 012	8 565 584
Витрати майбутніх періодів		4 489	3 648
Інші оборотні активи	<u>21</u>	380 869	1 047 586
Усього за розділом II		29 611 057	24 602 577
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		-	-
Баланс		105 596 175	96 961 530

Примітки, що додаються на сторінках 11-83, є невід'ємною частиною проміжної скороченої фінансової звітності

Пасив	Прим.	Станом на 30.06.2025	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>	(8 542)	(8 804)
Додатковий капітал	<u>22</u>	6 563 097	6 563 097
Резервний капітал		155	155
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		73 957 600	65 799 954
Усього за розділом I		81 630 863	73 472 955
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Пенсійні зобов'язання	<u>23</u>	199 839	199 858
Довгострокові кредити банків	<u>24.1.</u>	14 591 417	11 474 696
Інші довгострокові зобов'язання	<u>25</u>	1 243 092	1 118 505
Довгострокові забезпечення	<u>23</u>	20 191	20 388
довгострокові забезпечення витрат персоналу	<u>23</u>	20 191	20 388
Цільове фінансування	<u>26</u>	28 098	28 098
Усього за розділом II		16 082 637	12 841 545
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	<u>27</u>	1 661 628	1 182 508
товари, роботи, послуги	<u>28</u>	2 702 890	6 079 743
розрахунками з бюджетом	<u>29</u>	754 690	1 140 394
у тому числі з податку на прибуток	<u>29</u>	683 500	1 072 427
розрахунками зі страхування		17 800	8 816
розрахунками з оплати праці		70 710	61 472
за одержаними авансами	<u>30</u>	321 864	209 415
Поточні забезпечення	<u>31</u>	253 512	256 753
Доходи майбутніх періодів	<u>32</u>	9 491	10 619
Інші поточні зобов'язання	<u>33</u>	2 090 090	1 697 310
Усього за розділом III		7 882 675	10 647 030
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
		-	-
Баланс		105 596 175	96 961 530

Т.в.о. генерального директора

Богдан СУХЕЦЬКИЙ

Головний бухгалтер

Елліна ТРУБАКОВА



**ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА ШІСТЬ МІСЯЦІВ,
ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ЧЕРВНЯ 2025 РОКУ**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	<u>34</u>	23 333 378	29 549 695
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	<u>35</u>	(3 137 562)	(4 284 859)
Валовий:			
прибуток		20 195 816	25 264 836
Інші операційні доходи	<u>36</u>	2 976 774	267 362
Адміністративні витрати	<u>37</u>	(766 725)	(590 102)
Витрати на збут	<u>38</u>	(8 282 926)	(11 564 718)
Інші операційні витрати	<u>39</u>	(938 685)	(757 993)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток		13 184 254	12 619 385
Інші фінансові доходи	<u>40</u>	859 660	594 159
Інші доходи	<u>41</u>	72 140	30 339
Фінансові витрати	<u>42</u>	(297 299)	(253 600)
Інші витрати	<u>43</u>	(1 593 599)	(1 323 327)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток		12 225 156	11 666 956
Витрати з податку на прибуток	<u>44</u>	(2 196 510)	(2 106 550)
Чистий фінансовий результат:			
прибуток		10 028 646	9 560 406

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Прим.	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024
Інший сукупний дохід, який в подальшому не буде перекласифікований в прибуток/збиток:			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	<u>10, 22</u>	262	4 664
Інший сукупний дохід	<u>22, 23</u>	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		262	4 664
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	<u>22</u>	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		262	4 664
Сукупний дохід		10 028 908	9 565 070

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Прим.	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024
Матеріальні затрати		59 514	45 014
Витрати на оплату праці		992 099	815 724
Відрахування на соціальні заходи		196 419	156 633
Амортизація		810 754	621 775
Інші операційні витрати	<u>39</u>	11 067 112	15 558 526
Разом		13 125 898	17 197 672

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Прим.	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024
Середньорічна кількість простих акцій	<u>22</u>	111 855 295	111 855 295
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		111 855 295	111 855 295
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		89,65732	85,47120
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		89,65732	85,47120
Дивіденди на одну просту акцію		16,72697	31,25466

Т.в.о. генерального директора

Головний бухгалтер



Богдан СУХЕЦЬКИЙ

Елліна ТРУБАКОВА

ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА ШІСТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ЧЕРВНЯ 2025 РОКУ

Стаття	Прим.	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		27 399 974	19 182 573
Повернення податків і зборів		-	-
Цільового фінансування		11 178	10 002
Авансів від покупців і замовників		-	-
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		820 600	594 774
Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)		79 058	8 402
Надходження від операційної оренди		824	1 687
Інші надходження		11 331	14 246
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(10 625 844)	(2 634 621)
Праці		(764 537)	(657 719)
Відрахувань на соціальні заходи		(184 317)	(146 919)
Зобов'язань з податків і зборів		(3 745 584)	(3 041 466)
зобов'язань з податків на прибуток		(2 216 939)	(1 860 121)
зобов'язань з податків на додану вартість		(1 153 472)	(815 804)
зобов'язань з інших податків і зборів		(375 173)	(365 541)
Авансів		(4 724)	(3 408)
Інші витрачання		(356 206)	(260 537)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		12 641 753	13 067 014
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій		7 000 000	3 000 000
необоротних активів		-	-
Надходження від отриманих:			
дивідендів		-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій		(9 000 000)	(7 000 000)
необоротних активів		(7 138 333)	(5 612 242)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(9 138 333)	(9 612 242)

Стаття	Прим.	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	<u>24.2</u>	2 461 520	317 598
Інші надходження		24	28
Витрачання на:			
Погашення позик	<u>24.3</u>	(381 696)	(313 208)
Сплату дивідендів	<u>22</u>	(1 871 000)	(3 495 999)
Сплату відсотків	<u>24.3</u>	(329 023)	(234 836)
Інші платежі		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(120 175)	(3 726 417)
Чистий рух грошових коштів за звітний період			
		3 383 245	(271 645)
Залишок коштів на початок року	<u>20</u>	8 566 362	10 032 028
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		791 186	155 134
Залишок коштів на кінець року	<u>20</u>	12 740 793	9 915 517

Т.в.о. генерального директора

Головний бухгалтер



Богдан СУХЕЦЬКИЙ

Елліна ТРУБАКОВА

ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА ШІСТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ЧЕРВНЯ 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	10.22	-	-	-	-	10 028 646	10 028 646
Інший сукупний дохід за звітний період	10.22	-	262	-	-	-	262
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	10.22	-	262	-	-	-	262
Інший сукупний дохід	22	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	22	-	-	-	-	(1 871 000)	(1 871 000)
Інші зміни в капіталі		-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		-	262	-	-	8 157 646	8 157 908
Залишок станом на 30.06.2025		1 118 553	(8 542)	6 563 097	155	73 957 600	81 630 863

Т.В.О. генерального директора

Богдан СУХЕЦЬКИЙ

Головний бухгалтер

Елліна ТРУБАКОВА



ПРАТ «Укрдіроенерго»

Проміжна скорочена фінансова звітність за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року
У тисячах українських гривень

ПРОМІЖНИЙ СКОРОЧЕНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА ШІСТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ЧЕРВНЯ 2024 РОКУ

Стаття	Прим	Зареєстрований (пайовий) капітал		Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		Всього
		капітал	капітал				(непокритий збиток)		
Залишок станом на 31.12.2023		1 118 553	1 118 553	(12 519)	6 588 873	155	53 811 336	61 506 398	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		-	-	-	-	-	9 560 406	9 560 406	
Інший сукупний дохід за звітний період	10, 22	-	-	4 664	-	-	-	4 664	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	10, 22	-	-	4 664	-	-	-	4 664	
Інший сукупний дохід	22	-	-	-	-	-	-	-	
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	22	-	-	-	-	-	(3 495 999)	(3 495 999)	
Інші зміни в капіталі		-	-	-	-	-	-	-	
Разом змін у капіталі		-	-	4 664	-	-	6 064 407	6 069 071	
Залишок станом на 30.06.2024		1 118 553	1 118 553	(7 855)	6 588 873	155	59 875 743	67 575 469	

Т. в.о. генерального директора

Богдан СУХЕЦЬКИЙ

Головний бухгалтер

Елліна ТРУБАКОВА



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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СКОРОЧЕНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ШІСТЬ МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ЧЕРВНЯ 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 Gghexel, а також стало першим продавцем ГПЕЕ в Україні.

Проміжна скорочена фінансова звітність Товариства за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року, затверджена до випуску 28 липня 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 30 червня 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 30 червня 2025 року становить 15,5%, 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 5 червня 2025 року №180-рш і набрав чинності з 6 червня 2025 року.
- Курс національної валюти на звітну дату коливається залежно від сегменту валютного ринку (офіційний, готівковий, міжбанківський). Національний банк України поступово лібералізує валютний ринок, дозволяючи часткову вільну конвертацію та імпорتنі розрахунки.

- Річна інфляція за даними Державної служби статистики України у червні 2025 року становить 14,3% у річному вимірі. Інфляція досягла піку в травні та повернулася до зниження в червні, як і прогнозував НБУ. Очікується, що в другому півріччі зниження інфляції триватиме, зокрема завдяки заходам монетарної політики.

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 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.

ПрАТ «Укргідроенерго» у I півріччі 2025 року здійснювало експортні поставки до Молдови, Румунії, Угорщини та Словаччини. Обсяг експорту ПрАТ «Укргідроенерго» становив 125,2 тис МВт·год, у тому числі до Молдови – 26,6 тис МВт·год, до Румунії – 45,3 тис МВт·год, до Угорщини – 39,8 тис МВт·год, до Словаччини – 13,5 тис МВт·год. Частка Товариства у загальному обсязі експорту становила близько 19%.

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 шести місяців, що закінчилися 30 червня 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.

Підготовка до осінньо-зимового періоду (ОЗП) 2025/2026

Після завершення ОЗП 2024/2025 стартувала підготовка до наступного ОЗП 2025/2026. Основним фактором ризику залишаються обстріли. Ремонтна кампанія здійснюється за графіком, нарощують запаси природного газу, мазуту та вугілля.

30 травня 2025 р. Кабінет Міністрів України прийняв постанову № 630 «Про утворення штабу з підготовки об'єктів житлово-комунального господарства та паливно-енергетичного комплексу до осінньо-зимового періоду 2025/26 року та забезпечення сталого його проходження під час воєнного стану».

План передбачає ремонтні й відновлювальні роботи в енергетиці, підготовку систем теплопостачання, житлового фонду та соціальної сфери. Також передбачено накопичення палива й матеріалів, необхідних для проходження опалювального сезону. Контроль за виконанням заходів здійснюватимуть як центральні, так і місцеві органи влади.

Вплив військової агресії на операційне середовище

На сьогодні воєнний 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 гідроенергетиці 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 відрізнятися 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 зужувати 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 30 червня 2025 (у гривнях)	Станом на 31 грудня 2024 (у гривнях)
1 Долар США	41,6409	42,0390
1 Євро	48,7823	43,9266

Станом на 30 червня 2025 року постачальниками, залишків коштів на валютних рахунках, що, в зв'язку з коливанням курсу обміну валют, зменшило чистий прибуток Товариства на суму 772 743 тис. грн. (станом 30 червня 2024 року - зменшило чистий прибуток Товариства на суму 183 607 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:

Група основних засобів	Строки
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 строковій його корисній 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:

Група нематеріальних активів	Строки
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 (супутний) 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 (поступового) 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 (АС), 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 (і) 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 (і), 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 я 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 у 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 ризику 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 остаточної 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 застосувало 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 договорів 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, окремії 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.

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 30 червня 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	-	73 200	-	73 200
Вибуття	-	(8 899)	-	(8 899)
Станом на 30 червня 2025 року	887	946 885	7 884	955 656
Накопичена амортизація				
Станом на 31 грудня 2024 року	(279)	(348 190)	(7 354)	(355 823)
Амортизаційні нарахування	(4)	(122 059)	(53)	(122 116)
Вибуття	-	8 899	-	8 899
Станом на 30 червня 2025 року	(283)	(461 350)	(7 407)	(469 040)
Чиста балансова вартість				
На 31 грудня 2024 року	608	534 394	530	535 532
На 30 червня 2025 року	604	485 535	477	486 616

Станом на 30 червня 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.

ПРАТ «Укргідроенерго»

Проміжна скорочена фінансова звітність за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року, не перевіреної аудитором
У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше

Інформація про первісну вартість, накопичену амортизацію, їх рух за звітний період та чисту балансову вартість нематеріальних активів станом на 30 червня 2024, представлена таким чином:

	Право користування майном	Прогрामне забезпечення	Інші нематеріальні активи*	Всього
Первісна вартість				
Станом на 31 грудня 2023 року	887	640 885	7 820	649 592
Находження	-	6 983	-	6 983
Вибуття	-	(8 711)	-	(8 711)
Станом на 30 червня 2024 року	887	639 157	7 820	647 864
Накопичена амортизація				
Станом на 31 грудня 2023 року	(271)	(218 494)	(6 253)	(225 018)
Амортизаційні нарахування	(4)	(65 888)	(552)	(66 444)
Вибуття	-	8 711	-	8 711
Станом на 30 червня 2024 року	(275)	(275 671)	(6 805)	(282 751)
Чиста балансова вартість				
На 31 грудня 2023 року	616	422 391	1 567	424 574
На 30 червня 2024 року	612	363 486	1 015	365 113

Станом на 30 червня 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 шість місяців, що закінчилися 30 червня 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	6 218 632	34 251	6 252 883
Вибуття (в т. ч. визнання активами)	(1 796 716)	(73 200)	(1 869 916)
Списання*	(11 326)	-	(11 326)
Відновлення/(зменшення) корисності	-	-	-
Станом на 30 червня 2025 року	40 247 890	76 388	40 324 278
	Видані аванси за необоротні активи		
	Основні засоби	Нематеріальні активи	Разом
Станом на 31 грудня 2024 року	7 726 353	-	7 726 353
Станом на 30 червня 2025 року	5 876 349	-	5 876 349
	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 30 червня 2025 року	46 124 239	76 388	46 200 627

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

Збільшення капітальних інвестицій станом на 30.06.2025 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 шість місяців, що закінчилися 30 червня 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	5 183 214	14 119	5 197 333
Вибуття (в т. ч. визнання активами)	(2 542 237)	(6 983)	(2 549 220)
Списання*	(46 080)	-	(46 080)
Відновлення/(зменшення) корисності	(78 840)	-	(78 840)
Станом на 30 червня 2024 року	25 813 750	46 800	25 860 550
	Видані аванси за необоротні активи		
	Основні засоби	Нематеріальні активи	Разом
Станом на 31 грудня 2023 року	7 794 933	-	7 794 933
Станом на 30 червня 2024 року	7 121 408	-	7 121 408
	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 30 червня 2024 року	32 935 158	46 800	32 981 958

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 шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 та відповідно 30 червня 2024 представлена таким чином:

	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024
Капіталізовані відсотки по кредитах	57 269	87 507
Відображено у фінансових витратах (Примітка 42)	274 435	217 393
Всього нараховані відсотки по кредитах та позиках:	331 704	304 900

ПРАТ «УкрГідроенерго»
Проміжна скорочена фінансова звітність за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року, не перевіреної аудитором
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 30 червня 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	-	602 563	1 210 975	26 550	6 576	4 281	24 539	1 875 484
Вибуття*	-	(8 613)	(30 444)	(513)	(1 224)	-	(58 723)	(99 517)
Станом на 30 червня 2025 року	400	16 627 395	21 465 314	288 781	210 589	25 436	255 033	38 872 948
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	-	(152 684)	(501 040)	(11 754)	(10 850)	(5 112)	(12 398)	(693 838)
Вибуття*	-	2 415	18 761	513	507	-	6 637	28 833
Відновлення/(зменшення) корисності	-	16 807	28 040	1 202	3	-	16	46 068
Станом на 30 червня 2025 року	-	(3 942 332)	(6 183 179)	(135 601)	(119 580)	(9 986)	(174 706)	(10 565 384)
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 30 червня 2025 року	400	12 685 063	15 282 135	153 180	91 009	15 450	80 327	28 307 564

* 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 30 червня 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.

ПРАТ «Укрдідроенерго»

Проміжне скорочена фінансова звітність за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року, не перевіреної аудитором

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 30 червня 2024 року та 31 грудня 2023 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 2023 року	400	15 814 522	16 610 200	237 535	199 091	3 317	237 510	33 102 575
Находження	-	151 787	2 305 121	13 286	7 771	13 436	63 098	2 554 499
Вибуття*	-	(223 487)	(715 759)	-	(5 163)	(136)	(7 953)	(952 498)
Станом на 30 червня 2024 року	400	15 742 822	18 199 562	250 821	201 699	16 617	292 655	34 704 576
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 нарахування	-	(133 760)	(385 672)	(10 249)	(10 828)	(873)	(13 952)	(555 334)
Відновлення/(зменшення) корисності	-	(81 424)	(75 682)	-	(59)	-	-	(157 165)
Вибуття*	-	34 511	214 178	-	2 669	136	2 395	253 889
Станом на 30 червня 2024 року	-	(3 671 977)	(5 264 809)	(113 145)	(99 891)	(1 368)	(156 230)	(9 307 420)
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 30 червня 2024 року	400	12 070 845	12 934 753	137 676	101 808	15 249	136 425	25 397 156

* 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:

	30 червня 2025	31 грудня 2024
Будівлі та споруди	556	542
Машини та обладнання	18 366	16 600
Транспортні засоби	2 973	3 044
Інструменти, прилади, інвентар	6 187	5 895
Інші активи	363	357
Всього	28 445	26 438

10. Інші фінансові інвестиції

Станом на 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року Товариство володіє 11,4797% пакетом простих іменних акцій ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» в кількості 5 456 639 номінальної вартістю 10 гривень кожна.

Інформація про зміну балансової вартості пакету акцій ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року представлена наступним чином:

	Балансова вартість пакету акцій ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС»
Станом на 31 грудня 2024 року	45 763
Дооцінка (уцінка) фінансових інвестицій	262
Станом на 30 червня 2025 року	46 025

Інформація про зміну балансової вартості пакету акцій ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024 року представлена наступним чином:

	Балансова вартість пакету акцій ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС»
Станом на 31 грудня 2023 року	42 048
Дооцінка (уцінка) фінансових інвестицій	4 664
Станом на 30 червня 2024 року	46 712

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 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року довгострокова дебіторська заборгованість складалася із:

	30 червня 2025	31 грудня 2024
Видані аванси за необоротні активи	386 063	20 423
Інша довгострокова дебіторська заборгованість	6 196	6 835
Всього довгострокова дебіторська заборгованість	392 259	27 258

12. Інші необоротні активи

Станом на 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року інші необоротні активи представлені наступним чином:

	30 червня 2025	31 грудня 2024
Одноразова комісія за користування кредитом (кредит ЄІБ №31.177 від 21.09.2012р.)	7 166	7 517
Всього	7 166	7 517

13. Запаси

Станом на 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року запаси представлені наступним чином:

	30 червня 2025	31 грудня 2024
Матеріали від розборки (металобрухт, паливо відпрацьоване)	178 024	162 019
Запасні частини	55 637	44 991
Сировина і матеріали	101 348	109 021
Паливо	51 877	33 120
Малоцінні та швидкозношувані предмети	11 639	9 260
Товари	1 086	2 007
Інші запаси	7 087	7 297
Всього	406 698	367 715
в тому числі:		
<i>облікова (первісна) вартість</i>	<i>428 071</i>	<i>388 344</i>
<i>різниця між обліковою та чистою вартістю реалізації</i>	<i>(21 373)</i>	<i>(20 629)</i>

Станом на 30 червня 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 30 червня 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 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року торгова дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	30 червня 2025	31 грудня 2024
Торгова дебіторська заборгованість (валова вартість)	10 115 849	12 329 107
<i>Резерв під очікувані кредитні збитки</i>	<i>(4 040 872)</i>	<i>(6 135 941)</i>
Балансова вартість	6 074 977	6 193 166

Станом на 30 червня 2025 року близько 88% торгової дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги приходиться на одного контрагента (станом на 31 грудня 2024 року близько 91% - на одного контрагента).

Станом на 30 червня 2025 року за торговою дебіторською заборгованістю резерв під очікувані кредитні збитки складає 4 040 872 тис. грн. (станом на 31 грудня 2024 року – 6 135 941 тис. грн.),

в т. ч. по ДП «Енергоринок» - 946 401 тис. грн. (станом на 31 грудня 2024 року – 947 380 тис. грн.), іншими покупцями – 3 094 471 тис. грн. (станом на 31 грудня 2024 року – 5 188 561 тис. грн.)

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

	Поточна заборгованість	До 180 днів	Від 181 до 366 днів	Більше ніж 365 днів	Всього
Станом на 30 червня 2025					
Торгової дебіторської заборгованості (валова вартість)	2 510 745	3 645 104	3 003 109	956 891	10 115 849
Резерв під очікувані кредитні збитки	(400 151)	(1 190 153)	(1 493 677)	(956 891)	(4 040 872)
Коефіцієнт сумнівності (коефіцієнт кредитних збитків), %	15,9%	32,7%	49,7%	100%	-
Станом на 31 грудня 2024					
Торгової дебіторської заборгованості (валова вартість)	2 068 666	5 850 273	1 776 383	2 633 785	12 329 107
Резерв під очікувані кредитні збитки	(413 733)	(2 027 030)	(1 061 393)	(2 633 785)	(6 135 941)
Коефіцієнт сумнівності (коефіцієнт кредитних збитків), %	20%	34,6%	59,7%	100%	-

Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року та 30 червня 2024 року представлена наступним чином:

	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024
На початок звітного періоду	(6 135 941)	(1 348 757)
Зміни резерву під очікувані кредитні збитки	2 095 069	(446 028)
На кінець звітного періоду	(4 040 872)	(1 794 785)

15. Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року дебіторська заборгованість за виданими авансами складалася із:

	30 червня 2025	31 грудня 2024
Розрахунки на ринку електричної енергії	902	735 553
Інші	437 421	645
Всього	438 323	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 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складалася із:

	30 червня 2025	31 грудня 2024
Розрахунки з податку на додану вартість	274 303	445 808
Інші розрахунки	130	67
Всього	274 433	445 875

Дебіторська заборгованість по розрахунках з податку на додану вартість, станом на 30 червня 2025 року у сумі 274 303 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 червні 2025 року за придбані товари, роботи, послуги.

17. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів станом на 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року, складається:

	30 червня 2025	31 грудня 2024
Розрахунки з нарахованих доходів за грошовими коштами на депозитних рахунках	92 547	68 043
Розрахунки з нарахованих доходів за грошовими коштами на поточних рахунках	55 732	63 329
Всього первісна вартість	148 279	131 372
<i>Резерв під очікувані кредитні збитки</i>	<i>(1)</i>	<i>(1)</i>
Всього балансова вартість	148 278	131 371

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

	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024
На початок звітного періоду	(1)	(6)
Зміни резерву під очікувані кредитні збитки	-	3
На кінець звітного періоду	(1)	(3)

18. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість на 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року складалася із:

	30 червня 2025	31 грудня 2024
Дебіторська заборгованість за іншими розрахунками	187 710	153 489
<i>Резерв під очікувані кредитні збитки</i>	<i>(39 175)</i>	<i>(39 199)</i>
Балансова вартість	148 535	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 шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 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	1
На кінець звітного періоду	(39 175)	(39 198)

19. Поточні фінансові інвестиції

Станом на 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року поточні фінансові інвестиції Товариства представлені наступним чином:

		30 червня		31 грудня	
	% ставка	2025	% ставка	2024	
Поточні фінансові інвестиції, в тому числі					7 000 000
- банківські депозити	14,0-14,25%%	9 000 000	12,5-12,7%%		7 000 000
Резерв під очікувані кредитні збитки		(5 562)			(2 858)
Балансова вартість		8 994 438			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 шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024
На початок звітного періоду	(2 858)	(2 148)
Зміни резерву під очікувані кредитні збитки	(2 704)	(2 148)
На кінець звітного періоду	(5 562)	(4 296)

20. Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

	30 червня 2025	31 грудня 2024
Гроші та їх еквіваленти в національній валюті, в т. ч.:	4 452 550	2 925 932
- банківські депозити	-	-
Гроші та їх еквіваленти в іноземній валюті, в т. ч.:	8 288 243	5 640 430
- банківські депозити	-	-
Всього первісна вартість	12 740 793	8 566 362
Резерв під очікувані кредитні збитки	(776)	(776)
Балансова вартість	12 740 017	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.

	30 червня 2025	31 грудня 2024
Рейтинг AA(ua)	12 740 012	8 565 584
Без рейтингу та банки з іншим рейтингами	-	-
На кінець звітного періоду	12 740 012	8 565 584

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

	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024
На початок звітного періоду	(776)	(335)
Зміни резерву під очікувані кредитні збитки	-	(458)
На кінець звітного періоду	<u>(776)</u>	<u>(793)</u>

21. Інші оборотні активи

Станом на 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року інші оборотні активи представлені наступним чином:

	30 червня 2025	31 грудня 2024
Сума ПДВ по не отриманих податкових накладних	12 685	46 325
Сума ПДВ по податковому кредиту за касовим методом	368 160	1 001 228
Інші оборотні активи	24	33
Всього	<u>380 869</u>	<u>1 047 586</u>

22. Власний капітал

Акціонерний капітал

Станом на 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року акціонером Товариства є держава в особі Кабінет Міністрів України (100% акцій).

	30 червня 2025	31 грудня 2024
Статутний капітал	<u>1 118 553</u>	<u>1 118 553</u>

Станом на 30 червня 2025 року та 30 червня 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”.

Згідно з розпорядженням від 29.04.2025 року № 406-р Кабінет Міністрів України визначив розмір виплати дивідендів до державного бюджету, що складає 50% чистого прибутку за результатами фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Укргідроенерго» за 2024 рік в сумі 1 871 000 154 грн. 52 коп.

Частина чистого прибутку у розмірі 25% залишається в розпорядженні Товариства для спрямування на відновлення майна, знищеного або пошкодженого внаслідок збройної агресії рф.

ПрАТ «Укргідроенерго» у звітному періоді забезпечило вчасне та в повному обсязі перерахування до Державного бюджету річних дивідендів.

Капітал у дооцінках

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

	30 червня 2025	31 грудня 2024
Капітал у дооцінках	<u>(8 542)</u>	<u>(8 804)</u>

Інформація про зміни капіталу у дооцінках за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року та 30 червня 2024 року представлена наступним чином:

	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024
На початок звітного періоду	<u>(8 804)</u>	<u>(12 519)</u>
Дооцінка (уцінка) фінансових інвестицій	262	4 664
На кінець звітного періоду	<u>(8 542)</u>	<u>(7 855)</u>

Додатковий капітал

Станом на 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року додатково оплачений капітал (внески капіталу, здійснені урядом України для підтримки операційної діяльності Товариства) складає:

	30 червня 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:

	30 червня 2025	31 грудня 2024
Пенсійні зобов'язання		
Пенсійні виплати за шкідливі умови (Програма №1)	20 493	20 512
Виплати по виходу на пенсію (Програма №2)	179 346	179 346
Всього пенсійні зобов'язання	199 839	199 858
Довгострокові забезпечення витрат персоналу (Програма №3)	20 191	20 388
Всього довгострокова частина заборгованості	220 030	220 246
Поточна частина заборгованості по забезпеченням виплат персоналу (Примітка 31 (залишок по Програмам №1, №2 та №3))	45 414	61 924
Всього забезпечень виплат персоналу	265 444	282 170

24. Кредити та позики

24.1. Довгострокові кредити банків та позики

Інформація про кредити та позики, які залишалися непогашеними станом на 30 червня 2025 року та станом на 31 грудня 2024 року:

	30 червня 2025				31 грудня 2024			
	Непогашений залишок		Непогашений залишок		Непогашений залишок		Непогашений залишок	
	Валюта кредиту	% ставка	У валюті контракт У, тис. у.о.	Гривневий еквівалент, тис. грн.	У валюті контракт, тис. у.о.	Гривневий еквівалент, тис. грн.	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	46 977	1 926	84 602	1 926	84 602
МФУ - кредит ЄБРР №47947 від 30.12.2015р.	EUR	4,42%	54 170	2 642 507	58 455	2 567 727	58 455	2 567 727
МФУ - кредит ЄБ №31.177 від 21.09.2012р.	EUR	3,49%	189 300	9 234 489	191 533	8 413 408	191 533	8 413 408
МФУ - позика МБРР №9284-UA від 13.09.2021р.	USD	6,39%	12 384	515 681	9 436	396 682	9 436	396 682
МФУ – позика ФЧТ №1F0B5994 від 13.09.2021р.	USD	0,75%	296	12 311	292	12 277	292	12 277
МФУ - кредит ЄБРР №54753 від 17.02.2024р.	EUR	4,42%	43 857	2 139 452	-	-	-	-
Всього непоточна частина заборгованості				14 591 417		11 474 696		11 474 696
Поточна частина заборгованості:								
Кредити, в т.ч.:								
МФУ - кредит ЄБРР №40518 від 29.09.2011р.	EUR	5,92%	1 926	93 954	1 926	84 602	1 926	84 602
МФУ - кредит ЄБРР №47947 від 30.12.2015р.	EUR	4,42%	12 033	587 021	11 691	513 545	11 691	513 545
МФУ - кредит ЄБ №31.177 від 21.09.2012р.	EUR	3,49%	3 700	180 494	2 933	128 851	2 933	128 851
МФУ - кредит ЄБРР №54753 від 17.02.2024р.	EUR	4,42%	7 143	348 445	-	-	-	-
Всього поточна частина заборгованості				1 209 914		726 998		726 998
Разом поточна та непоточна заборгованість				15 801 331		12 201 694		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 30 червня 2025 та 30 червня 2024 року Товариство отримало наступні кредитні кошти:

	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024
Кредити	<u>2 461 520</u>	<u>317 598</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 шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025		За шість місяців, що закінчилися 30 червня 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 30 червня 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 30.06.2025, тис. у.о.	Залишок	
					невикористаних кредитних коштів станом на 30.06.2025 У валюті контракту, тис. у.о.	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	110 781	69 219	3 376 679
МФУ - кредит СІБ №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	12 384	164 616	6 854 759
МФУ – позика ФЧТ №ТТ0В5994 від 13.09.2021р.	USD	34 000	292	296	33 704	1 403 480
МФУ - кредит ЄБРР №54753 від 17.02.2024р	EUR	200 000	-	51 000	149 000	7 268 563

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.

ЄБРР 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 EBITDA 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 «Укресімбанк».

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 гарантій 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 балансуючому 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-ІХ 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 гарантій 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 Позичку № 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.

Угода про позику ФЧТ від 25 квітня 2025 № TF0C5903-UA: Додаткове фінансування, Проект «Україна - Підвищення стійкості енергосистеми для європейської інтеграції енергомережі (Встановлення гібридних систем з виробництва електроенергії в ПрАТ «Укргідроенерго»)»

25 квітня 2025 року ПрАТ «Укргідроенерго» та Міжнародний банк реконструкції та розвитку, який виступає виконавчим органом Фонду чистих технологій, підписали Угоду про Позичку № TF0C5903-UA щодо додаткового фінансування для Проекту «Україна – Підвищення стійкості енергосистеми для європейської інтеграції енергомережі (Встановлення гібридних систем з виробництва електроенергії в ПрАТ «Укргідроенерго»)» в сумі 70 мільйонів доларів США. У зв'язку із зобов'язаннями сторін, відповідно до Угоди про позику № TF0B5903, був укладений договір від 18 квітня 2025 року № 13110-05/83 між Міністерством фінансів України та ПрАТ «Укргідроенерго» про погашення заборгованості перед державою за виконання гарантійних зобов'язань за Гарантійною угодою Фонду чистих технологій (Додаткове фінансування для Проекту «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.

Згідно з Угодою про позику ФЧТ відсотки підлягають сплаті через кожні півроку за минулий період 15 лютого та 15 серпня щорічно. Тіло позички підлягає погашенню починаючи з 15 серпня 2033 року до 15 серпня 2054 року частками в розмірі 2,27 % від загальної основної суми позички. 15 лютого 2055 року тіло позички погашається в розмірі 2,39 %. Дати погашення основної суми позички 15 лютого та 15 серпня щорічно. Комісія за управління коштами: становить 0,45 відсотка суми позички, сплачується одним платежем за рахунок коштів позички. Комісія за обслуговування: 1,24 відсотка знятого залишку позички в рік, сплачуватиметься щороку 15 лютого та 15 серпня.

Згідно з умовами Договору від 18 квітня 2025 року № 13110-05/83 про погашення заборгованості перед державою за виконання гарантійних зобов'язань за Гарантійною угодою Фонду чистих технологій, Товариство сплачує до Державного бюджету України плату за надання державної гарантії у розмірі 0,5% річних від вибраної та непогашеної суми Позички.

25. Інші довгострокові зобов'язання

Станом на 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року інші довгострокові зобов'язання представлені наступним чином:

	30 червня 2025	31 грудня 2024
Кредиторська заборгованість за необоротні активи	711 545	634 358
Довгострокова частина доходу майбутніх періодів	520 855	473 897
Довгострокові зобов'язання з оренди	10 692	10 250
Всього	1 243 092	1 118 505

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 окремих 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, гідроакумуючих 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.

	30 червня 2025	31 грудня 2024
Цільове фінансування	28 098	28 098

27. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Поточна заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями станом на 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлена наступним чином:

	30 червня 2025	31 грудня 2024
Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами (Примітка 24.1)	1 209 914	726 998
Кредиторська заборгованість за необоротні активи	444 454	447 617
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	7 260	7 893
Всього	1 661 628	1 182 508

28. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року поточна заборгованість за товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

	30 червня 2025	31 грудня 2024
Поточна кредиторська заборгованість за електроенергію	1 197 114	2 850 603
Поточна кредиторська заборгованість за необоротні активи	1 465 041	3 120 356
Інша поточна кредиторська заборгованість	40 735	108 784
Всього	2 702 890	6 079 743

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 (ЄБРР, ЄІБ).

Станом на 30 червня 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 30 червня 2025 року концентрація залишку поточної кредиторської заборгованості за необоротні активи біля 65% 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 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлена наступним чином:

	30 червня 2025	31 грудня 2024
Податок на прибуток	683 500	1 072 427
Рентна плата за спеціальне використання води	37 731	39 289
Плата за землю	10 057	7 725
Інші податки та збори	23 257	20 823
Плата за право користування активом (поточна частина довгострокових зобов'язань активу з оренди)	145	130
Всього	754 690	1 140 394

30. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Станом на 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами представлена наступним чином:

	30 червня 2025	31 грудня 2024
Одержані аванси за електроенергію	321 808	209 359
Інші аванси	56	56
Всього	321 864	209 415

31. Поточні забезпечення

Зміни в поточних забезпеченнях та їх рух за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року представлені наступним чином:

	Забезпечення резерву невикористаних відпусток	Забезпечення по пенсійним виплатам (Програма №1 та №2)	Інші забезпечення витрат персоналу (Програма №3)	Всього
Станом на 31 грудня 2024	194 829	58 158	3 766	256 753
Створено	107 129	18	197	107 344
Використано	(93 860)	(14 086)	(2 639)	(110 585)
Станом на 30 червня 2025	208 098	44 090	1 324	253 512

Зміни в поточних забезпеченнях та їх рух за три шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024 року представлені наступним чином:

	Забезпечення резерву невикористаних відпусток	Забезпечення по пенсійним виплатам (Програма №1 та №2)	Інші забезпечення витрат персоналу (Програма №3)	Всього
Станом на 31 грудня 2023	148 282	25 642	3 136	177 060
Створено	87 473	-	227	87 700
Використано	(68 032)	(8 466)	(1 988)	(78 486)
Станом на 30 червня 2024	167 723	17 176	1 375	186 274

32. Доходи майбутніх періодів

Станом на 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року доходи майбутніх періодів представлені наступним чином:

	30 червня 2025	31 грудня 2024
Доходи майбутніх періодів, в т. ч.:	9 491	10 619
<i>поточна частина доходів майбутніх періодів по фінансуванню за рахунок грантових коштів</i>	364	494
Всього	9 491	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 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

	<u>30 червня 2025</u>	<u>31 грудня 2024</u>
Сума ПДВ у вартості реалізованої електричної енергії, дата виникнення податкових зобов'язань по якій визначається за касовим методом	1 264 491	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	208 847	193 104
Розрахунки з працівниками та підзвітними особами	1 470	2 352
Розрахунки з іншими кредиторами	613 517	61 477
Всього	<u>2 090 090</u>	<u>1 697 310</u>

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 шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025		За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024	
	млн. кВт*год.	тис. грн.	млн. кВт*год.	тис. грн.
Виробленої електроенергії	3 159,527	20 481 782	6 447,302	26 256 266
Придбаної електроенергії	230,684	1 502 625	447,973	2 090 989
Всього дохід від реалізації електроенергії	3 390,211	21 984 407	6 895,275	28 347 255
	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025		За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024	
	МВт	тис. грн.	МВт	тис. грн.
Допоміжних послуг з регулювання частоти та активної потужності	2 334 218	1 310 885	1 879 146	1 182 308
Всього дохід від реалізації допоміжних послуг з регулювання частоти та активної потужності	2 334 218	1 310 885	1 879 146	1 182 308
	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025		За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024	
	годин	тис. грн.	годин	тис. грн.
Допоміжних послуг із забезпечення відновлення функціонування ОЕС України після системних аварій	4 344	38 086	4 368	20 132
Всього дохід від реалізації допоміжних послуг із забезпечення відновлення функціонування ОЕС України після системних аварій	4 344	38 086	4 368	20 132
РАЗОМ		23 333 378		29 549 695

За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року близько 77% доходу від реалізації електроенергії Товариства приходить на двох контрагентів (шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024 року – близько 88% на трьох контрагентів).

За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року та 30 червня 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)	2 858 941
Вибуття (реалізація)	-
Залишок станом на 30 червня 2025	4 088 626

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 шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року та 30 червня 2024 року, представлена наступним чином:

	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024
Витрати на оплату праці	468 946	386 627
Відрахування на соціальні заходи	100 484	82 884
Амортизація	646 896	511 154
Матеріальні витрати, в т. ч.:	41 401	29 912
<i>матеріальні витрати на ліквідацію наслідків, пов'язаних з восними діями</i>	4 091	960
Придбана електроенергія	463 361	1 310 918
Інші витрати, в т. ч.:	1 416 474	1 963 364
<i>електроенергія на власні потреби, закачка водоїми</i>	1 204 879	1 639 720
<i>рентна плата за спеціальне використання води</i>	82 215	212 822
<i>послуги виробничого характеру, в т. ч.:</i>	57 279	55 964
<i>послуги з ліквідації наслідків, пов'язаних з восними діями</i>	10 479	22 000
<i>податки та інші обов'язкові платежі</i>	53 794	36 354
<i>витрати на відрядження</i>	1 549	897
<i>внески на регулювання</i>	9 711	12 406
<i>інші витрати</i>	7 047	5 201
Всього	3 137 562	4 284 859

36. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи, за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року та 30 червня 2024 року, представлені наступним чином:

	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024
Прибутки від операційних курсових різниць	791 049	156 408
Доходи житлово-комунальних об'єктів та об'єктів соціально-культурного призначення	7 187	5 466
Дохід від операційної оренди активів	684	1 456
Відновлення резерву під очікувані кредитні збитки (Примітка 14, 17, 18, 19 та 20)	2 092 364	16 353
Прибутки від відображення запасів за найменшою вартістю	-	1 358
Визнані штрафи, пені	79 384	84 259
Дохід від безоплатно отриманих активів	1 485	1 340
Інші операційні доходи	4 621	722
Всього	2 976 774	267 362

Прибутки від операційних курсових різниць за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року в сумі 791 049 тис. грн. (шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024 року – 156 408 тис. грн) розраховані наступним чином:

- дохід від операційної курсової різниці на суму 946 834 тис. грн. (за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024 року - 367 686 тис. грн);
- витрати від операційної курсової різниці на суму 155 785 тис. грн. (за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024 року - 211 278 тис. грн).

Інші операційні доходи за шість місяців, що закінчилися 30 червня 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 шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року та 30 червня 2024 року, представлені наступним чином:

	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024
Витрати на оплату праці	448 210	363 678
Відрахування на соціальні заходи	79 029	59 469
Амортизація	156 453	104 030
Матеріальні витрати	10 126	8 606
Витрати на опалення, освітлення, водопостачання, охорону	5 377	5 131
Витрати на ремонт основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського призначення	1 400	1 605
Витрати на відрядження	7 093	5 672
Консультаційно-інформаційні та аудиторські послуги	11 627	9 873
Плата за касове обслуговування банків	4 164	4 389
Витрати на зв'язок	2 405	2 008
Організаційно-технічні послуги	5 843	5 522
Витрати на врегулювання спорів у судових органах	4 044	276
Інші адміністративні витрати	30 954	19 843
Всього	766 725	590 102

38. Витрати на збут

Витрати на збут, за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року та 30 червня 2024 року, представлені наступним чином:

	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024
Послуги із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів	7 872 427	10 832 792
Послуги із забезпечення безпеки постачання електричної енергії за напрямом безперебійного функціонування ринку електричної енергії	-	1 616
Витрати з диспетчерського (оперативно-технологічного) управління	312 698	674 197
Витрати, пов'язані з роботою в ринку електричної енергії	49 511	16 563
Витрати на оплату праці	36 743	30 396
Відрахування на соціальні заходи	6 721	5 077
Інші витрати на збут	4 826	4 077
Всього	8 282 926	11 564 718

39. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати, за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року та 30 червня 2024 року, представлені наступним чином:

	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024
Утримання житлово-комунальних об'єктів і об'єктів соціально-культурного призначення	27 471	23 140
Відрахування до Профспілкового комітету	53 562	37 740
Резерв під очікувані кредитні збитки (Примітка 14, 17, 18, 19 та 20)	-	464 988
Витрати на оплату перших 5 днів непрацездатності	11 907	9 876
Збитки від відображення запасів за найменшою вартістю	744	-
Штрафи, пені, неустойки	665 585	14
Інші витрати операційної діяльності, в т. ч.	179 416	222 235
<i>утримання об'єктів невиробничого призначення</i>	<i>1 471</i>	<i>1 363</i>
<i>витрати, пов'язані з мобілізаційними заходами</i>	<i>18 634</i>	<i>19 067</i>
<i>витрати, понесені при отриманні доходу від операційної оренди</i>	<i>304</i>	<i>369</i>
<i>одноразові виплати персоналу згідно колективного договору</i>	<i>2 353</i>	<i>1 161</i>
<i>благодійна допомога</i>	<i>139 485</i>	<i>186 333</i>
<i>інші</i>	<i>17 169</i>	<i>13 942</i>
Всього	938 685	757 993

Інші операційні витрати за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року збільшилися на суму витрат, пов'язаних з нарахуванням штрафу, пені за невиконання господарського договору, пов'язаного з ринком електричної енергії.

Інші операційні витрати за шість місяців, що закінчилися 30 червня 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 шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024
Електроенергія на власні потреби, закачка водоюми	1 204 879	1 639 720
Купована електроенергія	463 361	1 310 918
Суми податків, зборів та інших передбачених законодавством платежів	138 414	252 966
Послуги виробничого характеру	46 800	33 964
Витрати з диспетчерського (оперативно-технологічного) управління	312 698	674 197
Витрати, пов'язані з роботою в ринку електричної енергії	49 511	16 563
Резерв під очікувані кредитні збитки (Примітка 14, 17, 18, 19 та 20)	-	464 988
Відрахування до Профспілкового комітету	53 562	37 740
Послуги із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів	7 872 427	10 832 792
Послуги із забезпечення безпеки постачання електричної енергії за напрямом безперебійного функціонування ринку електричної енергії	-	1 616
Штрафи, пені, неустойка	665 585	14
Витрати на ліквідацію наслідків, пов'язаних з воєнними діями	12 894	22 242
Благодійна допомога	139 485	186 333
Внески на регулювання	9 711	12 406
Інші витрати операційної діяльності	97 785	72 067
Всього	11 067 112	15 558 526

40. Інші фінансові доходи

Фінансові доходи, за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року та 30 червня 2024 року, представлені наступним чином:

	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024
Відсотки отримані за грошовими коштами на депозитних рахунках	557 400	259 398
Відсотки отримані за грошовими коштами на поточних рахунках	280 107	316 604
Дохід від відображення теперішньої вартості довгострокової заборгованості	22 153	18 157
Всього	859 660	594 159

41. Інші доходи

Інші доходи, за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року та 30 червня 2024 року, представлені наступним чином:

	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024
Дохід від відновлення корисності активів	45 803	-
Доходи від списання необоротних активів	19 658	16 068
Дохід від безоплатно отриманих активів	5 936	3 615
Інші доходи	743	10 656
Всього	72 140	30 339

42. Фінансові витрати

Фінансові витрати, за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року та 30 червня 2024 року, представлені наступним чином:

	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024
Відсотки нараховані (Примітка 8)	274 435	217 393
Витрати (доходи) від відображення теперішньої вартості довгострокової заборгованості	21 300	35 194
Фінансові витрати з права користування активом	1 564	1 013
Всього	297 299	253 600

43. Інші витрати

Інші витрати, за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року та 30 червня 2024 року, представлені наступним чином:

	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024
Збитки від неопераційних курсових різниць	1 563 792	340 015
Балансова вартість списаних необоротних активів	29 572	744 689
Втрати від зменшення корисності активів	-	236 005
Безоплатно передані активи	191	1 919
Інші неопераційні витрати	44	699
Всього	1 593 599	1 323 327

Збитки від неопераційних курсових різниць за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року в сумі 1 563 792 тис. грн. (шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024 року – 340 015 тис. грн.) представлені згорнуто:

- втрати від неопераційної курсової різниці на суму 1 877 007 тис. грн. (шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024 року – 816 088 тис. грн.);
- дохід від неопераційної курсової різниці на суму 313 215 тис. грн. (шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024 року – 476 073 тис. грн.)

За результатами шести місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року інші витрати збільшилися за рахунок відображення балансової вартості списаних необоротних активів в сумі 29 572 тис. грн., в тому числі зруйнованих внаслідок ракетних обстрілів спричинених військовими діями російської федерації проти України в сумі 28 976 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 шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року представлені таким чином:

	31 грудня 2024	Визнано у частині I Фінансові результати	Визнано у частині II Сукупний дохід	30 червня 2025
Активи				
Пенсійні та інші забезпечення виплат персоналу	46 443	(2 536)	-	43 907
Резерв під очікувані кредитні збитки	1 076 769	(376 628)	-	700 141
Всього активи	1 123 212	(379 164)	-	744 048
Зобов'язання				
Основні засоби - залишкова вартість	(210 072)	10 662	-	(199 410)
Нематеріальні активи - залишкова вартість	219	4	-	223
Всього зобов'язання	(209 853)	10 666	-	(199 187)
Разом активи та зобов'язання	913 359	(368 498)	-	544 861

Відстрочені податкові активи та зобов'язання у фінансовій звітності за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024 року представлені таким чином:

	31 грудня 2023	Визнано у частині I Фінансові результати	Визнано у частині II Сукупний дохід	30 червня 2024
Активи				
Пенсійні та інші забезпечення виплат персоналу	35 793	(1 524)	-	34 269
Резерв під очікувані кредитні збитки	214 866	80 754	-	295 620
Всього активи	250 659	79 230	-	329 889
Зобов'язання				
Основні засоби - залишкова вартість	(297 321)	52 223	-	(245 098)
Нематеріальні активи - залишкова вартість	235	(1)	-	234
Всього зобов'язання	(297 086)	52 222	-	(244 864)
Разом активи та зобов'язання	(46 427)	131 452	-	85 025

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

	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024
Поточний податок на прибуток	(1 828 012)	(2 238 002)
Відстрочений податок на прибуток	(368 498)	131 452
Всього	(2 196 510)	(2 106 550)

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 30 червня 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 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року:

	30 червня 2025	31 грудня 2024
Інша довгострокова дебіторська заборгованість (Примітка 11)	6 196	6 835
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 20)	12 740 017	8 565 586
Поточні фінансові інвестиції (Примітка 19)	8 994 438	6 997 142
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 14)	6 074 977	6 193 166
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (Примітка 17)	148 278	131 371
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 18)	148 535	114 290
Усього фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю	28 112 441	22 008 390
Інші фінансові інвестиції (Примітка 10)	46 025	45 763
Усього фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	46 025	45 763
Довгострокові кредити та позики (Примітка 24.1)	15 801 331	12 201 694
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 28)	2 702 890	6 079 743
Довгострокова кредиторська заборгованість за необоротні активи (Примітка 25)	88 510	634 358
Інші поточні зобов'язання (Примітка 33)	614 987	63 829
Усього фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю	19 207 718	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 30 червня 2025 року доцільно виділити торгову 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 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року була представлена таким чином:

Фінансові активи станом на 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року:

	30 червня 2025	31 грудня 2024
Інша довгострокова дебіторська заборгованість (Примітка 11)	6 196	6 835
Грошові кошти на їх еквіваленти (Примітка 20)	12 740 017	8 565 586
Поточні фінансові інвестиції (Примітка 19)	8 994 438	6 997 142
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 14)	6 074 977	6 193 166
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 17 та 18)	296 813	245 661
Усього фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю	<u>28 112 441</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.

	30 червня 2025	31 грудня 2024
Запозичені кошти	15 801 331	12 201 694
Грошові кошти на їх еквіваленти (Примітка 20)	(12 740 017)	(8 565 586)
Поточні фінансові інвестиції (Примітка 19)	(8 994 438)	(6 997 142)
Чисті запозичені кошти	<u>(5 933 124)</u>	<u>(3 361 034)</u>

Сума зобов'язань Товариства станом на 30 червня 2025 року складає:

	Всього	За вимогою	1 - 3 місяці	3 місяці - 1 рік	1 рік - 5 років	Більше 5 років
Кредити та позики*	21 359 022	-	718 283	1 540 186	8 736 178	10 364 375
Кредиторська заборгованість за основні засоби***	3 830 954	-	630 664	2 488 740	711 550	-
Торгова кредиторська заборгованість	1 237 690	-	1 237 615	75	-	-
Інші короткострокові зобов'язання ****	823 797	-	31 579	792 218	-	-
Всього	27 251 463	-	2 618 141	4 821 219	9 447 728	10 364 375

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 позики, 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 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року була представлена таким чином:

	30 червня 2025		31 грудня 2024	
	У доларах США	У євро	У доларах США	У євро
Грошові кошти та їх еквіваленти	286	8 090 899	254	5 640 175
Кредити та позики	(545 581)	(15 399 878)	(422 544)	(11 900 930)
Кредиторська заборгованість із розрахунків з іноземними постачальниками	-	(1 280 199)	-	(922 415)
Чиста позиція	(545 295)	(8 589 177)	(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 шість місяців, що закінчилися 30 червня 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 шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року		За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024	
	Зміна валютного курсу	Вплив на прибуток до оподаткування	Зміна валютного курсу	Вплив на прибуток до оподаткування
USD	-10%	(54 529)	-10%	(20 673)
USD	+10%	54 529	+10%	20 673
EUR	-10%	(858 918)	-10%	(706 839)
EUR	+10%	858 918	+10%	706 839
		740 313		(16 952)
				16 952
				(579 608)
				579 608

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:

	<u>30 червня 2025</u>	<u>31 грудня 2024</u>
<i>Інструменти з фіксованими ставками</i>		
Кредити та позики	9 414 983	8 542 259
<i>Інструменти зі змінними ставками</i>		
Кредити та позики	6 386 348	3 659 435
Разом	<u>15 801 331</u>	<u>12 201 694</u>

Аналіз чутливості фінансових інструментів зі змінними відсотковими ставками

	Збільшення/ (зменшення) базових пунктів	Вплив на прибуток до оподаткування	
		У доларах США	У євро
За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року			
Зміна процентної ставки	+1%	+4 474	+136 777
Зміна процентної ставки	-1%	-4 474	-136 777
За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024 року			
Зміна процентної ставки	+1%	+ 1 697	+ 104 805
Зміна процентної ставки	-1%	- 1 697	- 104 805

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 шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року виробіток електроенергії передбачався в обсязі 5 400 млн кВт·год, в тому числі:

- по ГЕС Каскаду річки Дніпро та річки Дністер – 4 806 млн кВт·год;
- по ГАЕС – 594 млн кВт·год.

Фактичний виробіток електроенергії ПрАТ «Укргідроенерго» за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року склав 3 284,778 млн кВт·год, що на 2 115,222 млн кВт·год менше планованого, в тому числі:

- по ГЕС каскаду р. Дніпро та р. Дністер – 2 771,458 млн кВт·год, що на 2 034,542 млн кВт·год менше планованого;
- по ГАЕС – 513,32 млн кВт·год, що на 80,68 млн кВт·год менше планованого.

Зменшення виробітку на дніпровському каскаді ГЕС та Дністровській ГЕС у I півріччі 2025 року відбулось через вкрай низьку кількість опадів в зимовий період і практично повну відсутність запасів снігу по всій площі водозбору річок Дніпро та Десна, а також через низьку водність річки Дністер у I кварталі. Через зазначені вище причини, у поточному році сформувався одне з найнижчих весняних водопіль на Дніпрі біля міста Київ, його об'єм склав 9,6 км³ при середньобагаторічній нормі 25,4 км³.

Зменшення виробітку ГАЕС відбулось за рахунок зменшення годин використання ГАЕС для покриття максимумів споживання Об'єднаної енергосистемі України у квітні-травні поточного року.

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 30 червня 2025 року становить 22 особи (станом на 31 грудня 2024 року 22 особи відповідно). Інформація про одержані від Товариства провідним управлінським персоналом виплати за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року та відповідно 30 червня 2024 року приведена в таблиці:

	30 червня 2025	30 червня 2024
Короткострокові виплати	73 997	56 058
Інші довгострокові виплати	333	-
Всього винагорода управлінському персоналу	74 330	56 058

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 «Укркресімбанк», 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 30 червня 2025 року та на 31 грудня 2024 року:

	Балансова вартість	
	30 червня 2025	31 грудня 2024
АКТИВИ		
Видані аванси за необоротні активи (Примітка 8)	48 664	59 653
Довгострокова дебіторська заборгованість (Примітка 11)	9 816	9 816
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 14)	5 960 666	6 190 779
<i>в тому числі резерв очікуваних кредитних збитків</i>	<i>(4 008 709)</i>	<i>(6 124 854)</i>
Дебіторська заборгованість за авансами виданими (Примітка 15)	428 317	724 857
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів (Примітка 17)	148 277	131 364
<i>в тому числі резерв очікуваних кредитних збитків</i>	<i>(1)</i>	<i>(1)</i>
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 18)	78 441	87 358
Поточні фінансові інвестиції (Примітка 19)	8 994 438	7 002 858
<i>в тому числі резерв очікуваних кредитних збитків</i>	<i>(5 562)</i>	<i>(2 858)</i>
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 20)	12 710 852	8 529 451
<i>в тому числі резерв очікуваних кредитних збитків</i>	<i>-</i>	<i>(776)</i>
Всього активів від пов'язаних сторін	28 379 471	22 736 136
	30 червня 2025	31 грудня 2024
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 25)	59 212	39 235
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (Примітка 27)	415 022	421 115
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 28)	1 389 072	3 137 348
Інші поточні зобов'язання, окрім нарахованих відсотків за кредитами/позиками (Примітка 33)	608 534	54 550
Всього зобов'язань перед пов'язаними сторонами	2 471 840	3 652 248

Операції з контрагентами та установами, які знаходяться під контролем держави за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року та 30 червня 2024 року:

	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024
ДОХОДИ		
Дохід від реалізації електричної енергії (Примітка 34)	20 412 713	25 156 279
Дохід від реалізації допоміжних послуг з регулювання частоти та активної потужності (Примітка 34)	1 573 062	1 182 308
Дохід від реалізації допоміжних послуг із забезпечення відновлення функціонування ОЕС України після системних аварій (Примітка 34)	45 703	20 132
Відновлення резерву під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості (Примітка 36)	2 116 145	14 760
Визнані штрафи, пені (Примітка 36)	78 561	81 333
Відсотки отримані за грошовими коштами на депозитних рахунках (Примітка 40)	557 400	259 398
Відсотки отримані за грошовими коштами на поточних рахунках (Примітка 40)	280 106	316 592
Всього доходів від пов'язаних сторін	25 063 690	27 030 802

	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025	За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024
ВИТРАТИ		
Послуги із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів (Примітка 38)	(7 872 427)	(10 832 792)
Послуги із забезпечення безпеки постачання електричної енергії за напрямом безперебійного функціонування ринку електричної енергії (Примітка 38)	(35 320)	(1 616)
Витрати з диспетчерського (оперативно-технологічного) управління (Примітка 38)	(312 698)	(674 197)
Витрати, пов'язані з роботою в ринку електричної енергії (Примітка 38)	(11 591)	(12 996)
Закупівля електричної енергії (Примітка 35,37,39)	(1 574 958)	(2 908 559)
Створення резерву під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості (Примітка 39)	-	(459 208)
Визнані штрафи, пені (Примітка 39)	(665 585)	-
Всього витрат від пов'язаних сторін	(10 472 579)	(14 889 368)

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 30 червня 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 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року:

	Балансова вартість	
	30 червня 2025	31 грудня 2024
Інша довгострокова дебіторська заборгованість (Примітка 11)	6 196	6 835
Грошові кошти на їх еквіваленти (Примітка 20)	12 740 017	8 565 586
Поточні фінансові інвестиції (Примітка 19)	8 994 438	6 997 142
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 14)	6 074 972	6 193 166
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (Примітка 17)	148 278	131 371
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 18)	148 535	114 290
Усього фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю	28 112 441	22 008 390
Інші фінансові інвестиції (Примітка 10)	46 025	45 763
Усього фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	46 025	45 763
Довгострокові кредити та позики (Примітка 24.1)	15 801 331	12 201 694
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 28)	2 702 890	6 079 743
Інші фінансові зобов'язання (Примітка 33)	208 847	193 104
Усього фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю	18 713 068	18 474 541

Аналіз справедливої вартості за рівнями ієрархії фінансових інструментів, що не оцінюються за справедливою вартістю станом на 30 червня 2025 року:

	Справедлива вартість за різними моделями оцінки			Справедлива вартість	Балансова вартість
	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3		
Інша довгострокова дебіторська заборгованість (Примітка 11)	-	6 196	-	6 196	6 196
Грошові кошти на їх еквіваленти (Примітка 20)	-	12 740 017	-	12 740 017	12 740 017
Поточні фінансові інвестиції (Примітка 19)	-	8 994 438	-	8 994 438	8 994 438
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 14)	-	6 074 977	-	6 074 977	6 074 977
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (Примітка 17)	-	148 278	-	148 278	148 278
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 18)	-	148 535	-	148 535	148 535
Всього фінансових активів	-	28 112 441	-	28 112 441	28 112 441
Процентні кредити та займи (Примітка 24.1)	-	14 309 649	-	14 309 649	15 801 331
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 28)	-	2 702 890	-	2 702 890	2 702 890
Інші фінансові зобов'язання (Примітка 33)	-	208 847	-	208 847	208 847
Всього фінансових зобов'язань	-	17 221 386	-	17 221 386	18 713 068

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 30 червня 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 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.

На підставі висновку про вартість майна, наданого оцінювачем справедлива вартість простих іменних акцій ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» в кількості 5 456 639 штук станом на 30 червня 2025 року склала 46 025 тис грн (без ПДВ).

Аналіз фінансових інструментів, що обліковуються за справедливою вартістю станом на 30 червня 2025 року:

	Справедлива вартість за різними моделями оцінки			Справедлива вартість
	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	
Інші фінансові інвестиції (Примітка 10)	-	46 025	-	46 025
Усього фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю	-	46 025	-	46 025

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.

Т.в.о. генерального директора

Головний бухгалтер



Богдан СУХЕЦЬКИЙ

Елліна ТРУБАКОВА

Додаткова фінансова інформація за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року, але не є частиною проміжної скороченої фінансової звітності за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року
У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

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

Підприємство	<u>Приватне акціонерне товариство "Укргідроенерго"</u>	Дата (рік, місяць, число)	2025 07 28
Територія	<u>КИЇВСЬКА</u>	за ЄДРПОУ	20588716
Організаційно-правова форма господарювання	<u>Акціонерне товариство</u>	за КАТОТТГ ¹	UA32100010010059200
Вид економічної діяльності	<u>Виробництво електроенергії</u>	за КОПФГ	230
Середня кількість працівників ²	<u>3 285</u>	за КВЕД	35.11
Адреса, телефон	<u>м. ВИШГОРОД, КИЇВСЬКА обл., 07300</u>		22007
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 "ч" у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 30 червня 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	486 616
первісна вартість	1001	891 355	955 656
накопичена амортизація	1002	355 823	469 040
Незавершені капітальні інвестиції	1005	43 678 990	46 200 627
Основні засоби	1010	27 150 534	28 307 564
первісна вартість	1011	37 096 981	38 872 948
знос	1012	9 946 447	10 565 384
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	46 025
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	27 258	392 259
Відстрочені податкові активи	1045	913 359	544 861
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	7 517	7 166
Усього за розділом I	1095	72 358 953	75 985 118
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	367 715	406 698
виробничі запаси	1101	365 708	405 612
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	2 007	1 086
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 193 166	6 074 977
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	736 198	438 323
з бюджетом	1135	445 875	274 433
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	131 371	148 278
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	114 290	148 535
Поточні фінансові інвестиції	1160	6 997 142	8 994 438
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 565 586	12 740 017
готівка	1166	2	5
рахунки в банках	1167	8 565 584	12 740 012
Витрати майбутніх періодів	1170	3 648	4 489
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 047 586	380 869
Усього за розділом II	1195	24 602 577	29 611 057
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	96 961 530	105 596 175

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	-8 542
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	73 957 600
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	73 472 955	81 630 863
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	199 858	199 839
Довгострокові кредити банків	1510	11 474 696	14 591 417
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 118 505	1 243 092
Довгострокові забезпечення	1520	20 388	20 191
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	20 388	20 191
Цільове фінансування	1525	28 098	28 098
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
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	16 082 637
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 182 508	1 661 628
товари, роботи, послуги	1615	6 079 743	2 702 890
розрахунками з бюджетом	1620	1 140 394	754 690
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 072 427	683 500
розрахунками зі страхування	1625	8 816	17 800
розрахунками з оплати праці	1630	61 472	70 710
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	209 415	321 864
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	253 512
Доходи майбутніх періодів	1665	10 619	9 491
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 697 310	2 090 090
Усього за розділом III	1695	10 647 030	7 882 675
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	105 596 175

Керівник

Сухецький Богдан Леонідович

Головний бухгалтер

Трубакова Елліна Анатоліївна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Укргідроенерго"**Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	07	28
20588716		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)за **I Півріччя 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	23 333 378	29 549 695
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 137 562)	(4 284 859)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	20 195 816	25 264 836
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 976 774	267 362
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(766 725)	(590 102)
Витрати на збут	2150	(8 282 926)	(11 564 718)
Інші операційні витрати	2180	(938 685)	(757 993)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	13 184 254	12 619 385
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	859 660	594 159
Інші доходи	2240	72 140	30 339
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(297 299)	(253 600)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 593 599)	(1 323 327)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	12 225 156	11 666 956
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 196 510)	(2 106 550)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	10 028 646	9 560 406
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	262	4 664
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	262	4 664
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	262	4 664
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	10 028 908	9 565 070

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	59 514	45 014
Витрати на оплату праці	2505	992 099	815 724
Відрахування на соціальні заходи	2510	196 419	156 633
Амортизація	2515	810 754	621 775
Інші операційні витрати	2520	11 067 112	15 558 526
Разом	2550	13 125 898	17 197 672

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	89,66	85,47
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	89,66	85,47
Дивіденди на одну просту акцію	2650	16,73	31,25

Керівник

Сухецький Богдан Леонідович

Головний бухгалтер

Трубакова Елліна Анатоліївна



Підприємство Приватне акціонерне товариство "Укргідроенерго"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	07	28
20588716		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за I Півріччя 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	27 399 974	19 182 573
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	11 178	10 002
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	820 600	594 774
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	79 058	8 402
Надходження від операційної оренди	3040	824	1 687
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	11 331	14 246
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(10 625 844)	(2 634 621)
Праці	3105	(764 537)	(657 719)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(184 317)	(146 919)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3 745 584)	(3 041 466)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 216 939)	(1 860 121)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1 153 472)	(815 804)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(375 173)	(365 541)
Витрачання на оплату авансів	3135	(4 724)	(3 408)
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	(356 206)	(260 537)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	12 641 753	13 067 014
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	7 000 000	3 000 000
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	(9 000 000)	(7 000 000)
необоротних активів	3260	(7 138 333)	(5 612 242)
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	-9 138 333	-9 612 242
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	2 461 520	317 598
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	24	28
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	381 696	313 208
Сплату дивідендів	3355	(1 871 000)	(3 495 999)
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	-120 175	-3 726 417
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	3 383 245	-271 645
Залишок коштів на початок року	3405	8 566 362	10 032 028
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	791 186	155 134
Залишок коштів на кінець року	3415	12 740 793	9 915 517

Керівник

Сухецький Богдан Леонідович

Головний бухгалтер

Трубакова Елліна Анатоліївна



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Укргідроенерго"

за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДНІ		
2025	07	28
20588716		

Звіт про власний капітал
за **I Півріччя 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	-	-	-	-	10 028 646	-	-	10 028 646
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	262	-	-	-	-	-	262
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	262	-	-	-	-	-	262
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(1 871 000)	-	-	(1 871 000)
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	-	262	-	-	8 157 646	-	-	8 157 908
Залишок на кінець року	4300	1 118 553	(8 542)	6 563 097	155	73 957 600	-	-	81 630 863

Керівник

Сухецький Богдан Леонідович

Головний бухгалтер

Трубакова Елліна Анатоліївна

