

Підприємство **ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕНЕРГОРИНОК"**

Територія **м. Київ, Шевченківський район**

Організаційно-правова форма господарювання **Державне підприємство**

Вид економічної діяльності **Торгівля електроенергією**

Середня кількість працівників **2 53**

Адреса, телефон **вулиця Симона Петлюри, буд. 27, м. Київ, 01032, Україна**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ І

за КОПФГ

за КВЕД

0445948600

КОДИ		
2025	09	30
21515381		
UA80000000001078669		
140		
35,14		

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 30 вересня 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	255	155
первісна вартість	1001	8 385	8 385
накопичена амортизація	1002	-8 130	8 230
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	17 170	16 110
первісна вартість	1011	39 127	39 127
знос	1012	-21 957	23 017
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	3 880 496	3 953 686
Відстрочені податкові активи	1045	828 812	890 935
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	4 726 733	4 860 886
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	936	1 051
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	41 929	41 209
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 269	531
з бюджетом	1135	117 688	118 200
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 764	1 764
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9 344 832	9 319 536
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	299 939	278 828
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	70 933	49 822
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2 528 012	2 527 710
Усього за розділом II	1195	12 334 605	12 287 065
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	17 061 338	17 147 951

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	266	266
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	4 532	4 270
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(17 396 623)	(17 728 977)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(17 391 825)	(17 724 441)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 967 850	4 024 036
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	3 967 850	4 024 036
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 563 398	1 569 210
товари, роботи, послуги	1615	17 114 792	16 504 765
розрахунками з бюджетом	1620	74	9
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	517	261
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6 574	6 574
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	7 275	526
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	11 792 683	12 767 011
Усього за розділом III	1695	30 485 313	30 848 356
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	17 061 338	17 147 951

Керівник

Юрій ГНАТЮК

Головний бухгалтер

Ольга ВОЛКОВА

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територіальних громад.

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

Підприємство **ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕНЕРГОРИНОК"**Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	09	30
21515381		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **9 Місяців 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	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	5 032	707 022
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(38 431)	(48 838)
Витрати на збут	2150	(12 668)	(18 591)
Інші операційні витрати	2180	(344 352)	(849 502)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(390 419)	(209 909)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	262	261
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(4 320)	(4 582)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(394 477)	(214 230)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	62 123	38 717
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(332 354)	(175 513)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(332 354)	(175 513)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	499	313
Витрати на оплату праці	2505	42 615	57 976
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 635	8 340
Амортизація	2515	1 160	1 303
Інші операційні витрати	2520	344 542	848 999
Разом	2550	395 451	916 931

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Юрій ГНАТЮК

Головний бухгалтер

Ольга ВОЛКОВА



**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 9 Місяців 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	34 538	411 800
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	129	697
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	3	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3 108	3 973
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	35 182	31 614
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1	117
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(33 571)	(409 926)
Праці	3105	(36 844)	(46 233)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 649)	(8 245)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(11 185)	(12 423)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(11 185)	(12 423)
Витрачання на оплату авансів	3135	(847)	(496)
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	(3 976)	(5 002)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-21 111	-34 124
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(25)
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	-	-25
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-21 111	-34 149
Залишок коштів на початок року	3405	299 939	324 952
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	278 828	290 803

Керівник

Юрій ГНАТЮК

Головний бухгалтер

Ольга ВОЛКОВА



Підприємство ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕНЕРГОРИНОК"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

09

30

21515381

Звіт про власний капітал
за 9 Місяців 2025 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	266	-	4 532	-	(17 396 623)	-	-	(17 391 825)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	266	-	4 532	-	(17 396 623)	-	-	(17 391 825)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(332 354)	-	-	(332 354)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(262)	-	-	-	-	(262)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(262)	-	(332 354)	-	-	(332 616)
Залишок на кінець року	4300	266	-	4 270	-	(17 728 977)	-	-	(17 724 441)

Керівник

Головний бухгалтер




Юрій ГНАТЮК

Ольга ВОЛКОВА

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЕНЕРГОРИНОК»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 9 МІСЯЦІВ 2025 РОКУ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ
2025 РОКУ**

1. Інформація про Підприємство

Державне підприємство «Енергоринок» (далі - ДП «Енергоринок» або Підприємство) зареєстровано 8 червня 2000 року Залізничною районною адміністрацією м. Києва за № 7510 згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 05.05.2000р. № 755 щодо його утворення на базі спеціалізованого відокремленого підрозділу «Енергоринок» державного підприємства «Національна енергетична компанія «Укренерго».

ДП «Енергоринок» діє відповідно до законодавства України, на підставі Статуту.

З 01.07.2019 згідно з Законом України «Про ринок електричної енергії» (далі – Закон) відбувся перехід до нової моделі ринку електричної енергії, що призвело до зміни (втрати чинності) ліцензованого виду діяльності Підприємства як оптового постачальника електричної енергії, внаслідок чого ДП «Енергоринок» не здійснює з 01.07.2019 діяльності із оптової купівлі-продажу електричної енергії ліцензіатам з передачі, розподілу, постачання та виробництва електричної енергії, у тому числі з альтернативних джерел.

При цьому, відповідно до пункту 15 Розділу XVII Закону підприємство здійснює діяльність до повного погашення своєї кредиторської та дебіторської заборгованості за електричну енергію. Для її погашення, статтею 16 Розділу XVII Прикінцевих та Перехідних положень Закону, передбачено прийняття Верховною Радою України закону щодо погашення заборгованості за електричну енергію, що утворилася на оптовому ринку електричної енергії.

17.06.2020 Верховною Радою України, на виконання вимог Закону України «Про ринок електричної енергії», прийнято Закон України під номером 719-IX «Про заходи, спрямовані на погашення заборгованості, що утворилася на оптовому ринку електричної енергії». Закон про погашення заборгованості передбачає спеціальний режим погашення заборгованості, а його запровадження створює сприятливі умови для поліпшення фінансового стану підприємств паливно-енергетичного комплексу, запобіганню їх банкрутству.

Законом України від 21.11.2023 №3484-IX (опубліковано 23.12.2023) внесено зміни до Закону України від 17.06.2020 №719-IX в частині прикінцевих та перехідних положень, а саме: перенесення строків набрання чинності ст.5,6 Закону України №719-IX на 01 січня 2026 року.

Операційне середовище

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Економіка України є відкритою, недиверсифікованою та вважається ринковою з ознаками перехідної, має критичну залежність від світових цін на сировинні товари та низьку ліквідність на міжнародному ринку капіталу.

24 лютого 2022 року російська федерація почала збройну агресію проти України, у зв'язку з цим, на підставі Указу Президента України від 24.02.2022 №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженого Законом України від 24.02.2022 №2102-IX. відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану", на всій території держави введено воєнний стан.

У зв'язку з триваючою широкомасштабною збройною агресією російської федерації проти України, термін дії воєнного стану подовжено на 90 діб з 07.08.2025 (Указ Президента України від 14.07.2025 № 478/2025 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 15.07.2025 № 4524-IX).

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства наразі неможливо передбачити.

Крім того, вплив продовження російської збройної агресії проти України в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений, частини Запорізької, Херсонської, Харківської областей залишаються під тимчасовою окупацією, і українська влада в даний час не має можливості в повній мірі забезпечити застосування

ДП «Енергоринок»

Примітки до фінансової звітності

У тисячах українських гривень

українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року збройна агресія РФ призвела до тимчасової окупації Республіки Крим та міста Севастополь.. Такі дії РФ засуджено більшістю країн світу та визнано як порушення суверенітету України.

Внаслідок цього здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, які нетипові для інших країн.

2. Облікова політика

Керівництвом Підприємства на вимогу Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами і доповненнями) забезпечено ведення бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами відповідно до облікової політики.

ДП «Енергоринок», на виконання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 12.05.2021 №458 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 29 листопада 2006 р. №1673», внесено зміни до облікової політики ДП «Енергоринок» у вересні 2021 року.

ДП «Енергоринок», на виконання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 24.05.2024 №604 «Деякі питання облікових політик суб'єктів господарювання державного сектору економіки», внесені зміни до облікової політики ДП «Енергоринок» у серпні 2024 року.

Дана фінансова звітність Підприємства за 9 місяців 2025 року, що закінчилися 30 вересня 2025 року, затверджена до випуску та підписана Керівництвом «20» жовтня 2025 року.

3. Основа складання

На виконання вимог ст.12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» представлена фінансова звітність Підприємства була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності МСФЗ та Пояснень в редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (Рада з МСБО). Фінансова звітність дає правдиве та справедливе уявлення про справи Підприємства та відповідає вимогам Законодавства.

Фінансова звітність Підприємства за 9 місяців 2025 року, що закінчилися 30 вересня 2025 року, була підготовлена за принципом припинення (стану припинення) та доповнена інформацією, щоб відобразити той факт, що припущення про безперервність не є доцільним.

Керівництво вважає за доцільне прийняти перервну основу під час підготовки фінансової звітності, враховуючи той факт, що запроваджену нову модель ринку електричної енергії на підставі ЗУ «Про ринок електричної енергії», що призвело до зміни (втрати чинності) ліцензованого виду його діяльності як оптового постачальника електричної енергії (Умови та Правила здійснення підприємницької діяльності з оптового постачання електричної енергії). внаслідок чого ДП «Енергоринок» не здійснює з 01.07.2019 діяльності із оптової купівлі-продажу електричної енергії ліцензіатам з передачі, розподілу, постачання та виробництва електричної енергії, у тому числі з альтернативних джерел.

17.06.2020 Верховною Радою України, на виконання вимог Закону України «Про ринок електричної енергії», прийнято Закон України під номером 719-IX «Про заходи, спрямовані на погашення заборгованості, що утворилася на оптовому ринку електричної енергії».

У зв'язку з внесенням 21.11.2023 змін до Закону України від 17.06.2020 №719-IX та з урахуванням строку, необхідного для проведення процедури припинення діяльності, очікувана дата припинення діяльності підприємства – **30.06.2026**.

Таким чином фінансова інформація, використана для складання даної фінансової звітності була підготовлена використовуючи наступні принципи оцінки:

- активи оцінюються на основі очікуваних грошових потоків, що будуть отримані від реалізації активів;
- зобов'язання оцінюються на основі очікуваної суми їх погашення.

ДП «Енергоринок»

Примітки до фінансової звітності

У тисячах українських гривень

Національною валютою України є гривня. Гривня є також валютою обліку Підприємства і валютою подання цієї фінансової звітності. Усі фінансові дані подані у гривнях, округлених до тисяч.

Представлена фінансова звітність має відмінності від фінансової звітності, яку Підприємство складає згідно з нормативними вимогами в Україні, оскільки включило певні коригування, не відображені в бухгалтерському обліку підприємства, які є необхідними для представлення активів та зобов'язань, фінансових результатів та руху грошових коштів Підприємства відповідно до МСФЗ.

Основні коригування стосуються:

- 1) обліку довгострокових заборгованостей;
- 2) обліку резервів

Використання оцінок

Складання фінансової звітності вимагає використання оцінок і припущень, що впливають на суми, зазначені у фінансовій звітності та примітках до неї. Припущення та оцінки відносяться в основному до визначення термінів експлуатації основних засобів, оцінки запасів, визнання та оцінки забезпечень, погашення майбутніх економічних вигід, визначення ефективної відсоткової ставки. Ці оцінки базуються на інформації, яка була відома на момент складання фінансової звітності. Вони визначаються на основі найбільш вірогідного сценарію майбутніх подій (включаючи бізнес-середовище). Оцінки і умови, які лежать в основі їх очікування, регулярно переглядаються. Фактичний вплив цих припущень може відрізнитися від його оцінки на час складання фінансової звітності, якщо бізнес-умови розвиваються не так, як очікувало Керівництво Підприємства. Як тільки стає відома нова інформація, яка впливає на оцінки, різниці відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) і змінюються припущення.

Операції в іноземній валюті

Операції, виражені в іноземних валютах, відображаються за обмінним курсом, чинним на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за обмінним курсом, чинним на дату балансу. Всі різниці відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи капіталізуються за собівартістю їх придбання. Витрати на придбання нематеріальних активів амортизуються прямолінійним методом протягом корисного терміну їх використання (від 2 до 22 років).

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються на балансі за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Терміни і методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Якщо очікуваний термін корисного використання значно відрізняється від попередніх розрахунків, термін амортизації нематеріальних активів змінюється.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації на дату останнього балансу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Об'єкти, зі строком корисної експлуатації більше одного року, вартість яких є несуттєвою, за рішенням уповноваженого органу, що виносить професійні судження (далі – уповноважений орган), визнаються або у складі основних засобів з амортизацією відповідно до положень Облікової політики або обліковуються на окремому рахунку у складі малоцінних необоротних матеріальних активів з нарахуванням амортизації на дату їх визнання у повному розмірі їх вартості (100 % зносу).

ДП «Енергоринок»

Примітки до фінансової звітності

У тисячах українських гривень

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом відповідно до строків корисного використання, встановлених уповноваженим органом.

Підприємство розділяє подальші витрати, пов'язані з основними засобами, на наступні види:

- утримання і техобслуговування;
- ремонт;
- модернізація.

Вид подальших витрат на основні засоби визначає уповноважений орган, з урахуванням рекомендацій підрозділів, відповідальних за експлуатацію відповідних основних засобів.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю об'єкта.

Прибуток чи збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, включається до прибутку чи збитку, коли припиняється визнання об'єкта (якщо МСФЗ 16 «Оренда» не вимагає іншого після продажу з подальшою орендою). Прибуток не може класифікуватися як виручка і визнається у складі інших доходів відповідного періоду.

Перегляд облікових оцінок щодо основних засобів (термін корисної служби, метод амортизації, ліквідаційна вартість тощо) здійснюється щонайменше на річну звітну дату (або на дату річної інвентаризації, що максимально наближена до звітної дати), або частіше, за наявності явних свідчень їх змін.

У разі зниження інтенсивності використання основних засобів здійснюється перегляд облікових оцінок в частині очікуваного терміну корисного використання з одночасним переглядом методу амортизації на дату такого перегляду.

Оренда

Договір є орендним, чи містить оренду, якщо він передбачає право Підприємства контролювати користування ідентифікованим активом, що не перебуває в його власності, протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. На початку дії договору Підприємство оцінює чи є договір орендою, або чи містить він оренду.

На дату початку оренди Підприємство в якості орендаря оцінює актив з права користування за собівартістю.

Після первісного визнання оцінка активу з права користування здійснюється за первісною вартістю.

Нарахування амортизації об'єктів прав оренди здійснюється на щомісячній основі, починаючи з дати визнання. Якщо оренда передбачає отримання Підприємством права власності на базовий актив наприкінці строку оренди або якщо оцінка собівартості активу з права користування передбачає, що Підприємство скористається можливістю його придбати, то амортизація активу з права користування нараховується від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу. В інших випадках актив з права користування амортизується з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування або кінець строку оренди.

Орендне зобов'язання оцінюється Підприємством на дату початку оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються із застосуванням ставки відсотка в оренді, що зазначена в договорі. Якщо така ставка договором не визначена, то Підприємство застосовує ставку, яку воно сплатило би за подібних економічних умов за позику, взятою на подібний строк та з подібним забезпеченням, в сумі, відповідній вартості активу з права користування.

Після дати початку оренди Підприємство на кінець кожного місяця оцінює орендне

зобов'язання, коригуючи залишок нарахованого раніше зобов'язання

Активи з права користування відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших необоротних активів із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності.

Зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших довгострокових і поточних зобов'язань із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності.

Фінансові інструменти

Визнання, первісна оцінка та припинення визнання

Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли вона стає стороною договірних домовленостей щодо цього інструмента.

Операції з фінансовими інструментами визнаються в звіті про фінансовий стан на дату розрахунку, тобто на дату його надання (отримання) і первісно оцінюються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати на проведення операції, за винятком тих, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Справедливою вартістю фінансового інструменту під час первісного визнання є ціна операції (тобто вартість наданих або отриманих коштів) скоригована на витрати на проведення операції, за винятком тих, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Витрати на проведення операції - це додаткові витрати, на придбання, випуск або вибуття фінансового активу чи зобов'язання і які не були б отримані (сплачені), якби операція не відбулася. Витрати на проведення операції, наприклад, включають виплати та комісійні, сплачені за надання (отримання) фінансового інструменту, витрати на реєстрацію та оцінку заставного майна, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності тощо.

Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими інструментами, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Прибуток або збиток при первісному визнанні виникає лише тоді, коли є різниця між справедливою вартістю та ціною операції (угоди), підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або метод оцінки, який у якості базових даних використовує лише дані з відкритих ринків.

За відсутності активного ринку основою для визначення поточної справедливої вартості є дані про останні договори, здійснені між непов'язаними сторонами. Суми, що отримані під час проведення примусових операцій (вимушений розпродаж майна в рахунок погашення боргів, під час ліквідації тощо), не є справедливою вартістю.

Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, щодо яких немає інформації про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методики оцінки, як дисконтування грошових потоків та аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування.

Якщо вплив дисконтування майбутніх грошових потоків, що очікується отримати від таких фінансових інструментів, є несуттєвим справедлива вартість визначається в сумі собівартості операції при визнанні фінансового інструменту.

Застосування методик оцінки може потребувати припущень, що не підкріплені ринковими даними. У цій фінансовій звітності інформація розкривається в тих випадках, за яких заміна такого припущення можливим альтернативним варіантом може призвести до суттєвої зміни сум прибутку, доходів, витрат, загальної суми активів чи зобов'язань.

Подальша оцінка фінансових активів та фінансових зобов'язань описана нижче.

Підприємство **припиняє визнання фінансових активів**, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Підприємство припинило здійснювати контроль над активом.

Фінансові активи підлягають списанню, коли немає обґрунтованих очікувань щодо їх відшкодування. Як правило, у таких випадках Підприємство визначає, що у позичальника немає активів чи джерел доходу, що можуть генерувати грошові потоки в обсязі, достатньому для погашення сум заборгованості, що підлягають списанню. Однак Підприємство може продовжувати здійснювати діяльність, спрямовану на стягнення заборгованості за списаними фінансовими активами згідно з політикою відшкодування сум, належних до погашення.

Підприємство може **припинити визнавати** (списати з балансу) **фінансове зобов'язання** тільки після його погашення, тобто коли зобов'язання буде виплачено, анульовано або припинено з закінченням терміну його дії, або при звільненні позичальника від зобов'язань кредитором або за законом.

Подальша оцінка фінансових активів

В залежності від бізнес-моделі, використовуваної Підприємством для управління фінансовими активами, та від характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором потоками грошових коштів, фінансовий актив оцінюється :

за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка (отримання в зазначені терміни потоків грошових коштів, які є виключно платежами основного боргу та відсотків на непогашену суму основного боргу); або

за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і

його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Всі інші фінансові активи класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основної суми боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей у звіті про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента.

Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються

протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі гонорари та комісійні виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Класифікація фінансових активів після первісного визнання не змінюється, так як властиві обмеження щодо господарської діяльності Підприємства не дозволяють змінювати свою бізнес-модель з управління фінансовими активами. Класифікація фінансових зобов'язань після первісного визнання не підлягає зміні.

Знецінення фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю.

З 01.01.2018 р. Підприємство здійснює оцінку знецінення у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» для активних операцій, облік яких ведеться за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Очікувані кредитні збитки оцінюються на індивідуальній основі органом Підприємства і відображають оцінку втрати грошових коштів у порівнянні з договірними умовами.

Дебіторська заборгованість для розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків визнається сумнівною з урахуванням чинників та обмежень для суб'єктів господарювання державного сектору економіки, встановлених Постановою Кабінету Міністрів України «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» від 29 листопада 2006 р. № 1673.

З метою оцінки резерву очікуваних кредитних збитків торгова дебіторська заборгованість класифікується за стадіями рівня кредитного ризику та визначається із суми сумнівної дебіторської заборгованості, скоригованої на коефіцієнти ризику за факторами, що впливають на ризик невиконання зобов'язань.

У відповідності з загальним підходом та нормами облікової політики в залежності від міри погіршення кредитної якості з моменту початкового визнання Підприємство відносить фінансові інструменти до одної з наступних стадій оцінки знецінення:

Ризик невиконання зобов'язань - низький. Для договорів з простроченням оплати до 30 днів. Відсутні ознаки значного зростання кредитного ризику чи дефолту.

Ризик невиконання зобов'язань – середній (збільшення ризику) Відбувається зростання кредитного ризику. Фактори, що впливають на рівень кредитного ризику : прострочка оплати від 31 до 730 днів. Оцінюються очікувані кредитні збитки протягом всього строку дії заборгованості.

Ризик невиконання зобов'язань - високий. Умови договору **не виконуються**. Об'єктивне свідчення знецінення (дефолту). Факторами, що впливають на ризик невиконання зобов'язань є: прострочення оплати більш ніж 730 днів, відкриття провадження в справі про банкрутство контрагента, початок процедури ліквідації контрагента, безнадійна дебіторська заборгованість, форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили). Очікувані кредитні збитки оцінюються на індивідуальній основі органом Підприємства і відображають оцінку втрати грошових коштів у порівнянні з договірними умовами протягом всього строку дії фінансових активів.

Позиції, що зазнають кредитного ризику, **піддаються постійному моніторингу**, що може призвести до перенесення позиції на інший рівень кредитного ризику.

Для розрахунку розміру очікуваних втрат за стандартом МСФЗ 9 Підприємство використовує наступні складові:

- **Ризик дефолту** – компонент розрахунку суми резерву, що відображає ймовірність припинення виконання боржником/контрагентом своїх зобов'язань. Цей компонент встановлюється відповідно до методики класифікації позичальників по групах ризиків, застосованою Підприємством;

ДП «Енергоринок»

Примітки до фінансової звітності

У тисячах українських гривень

- **Історичні данні по втратах** - компонент розрахунку суми резерву, що відображає рівень втрат (збитків) унаслідок дефолту боржника/контрагента;
- **База для розрахунку резерву** - компонент розрахунку розміру резерву, що складається з таких складових: основна заборгованість за фінансовим активом, нараховані доходи.

Вважається, що зменшення корисності фінансового активу чи групи фінансових активів відбувається тільки тоді, коли існують об'єктивні ознаки зменшення корисності в результаті однієї чи більше подій, що настали після первісного визнання активу («випадок виникнення збитків»), і такий випадок або випадки виникнення збитків мають вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансових активів чи групи фінансових активів, який може бути достовірно визначений.

Об'єктивні ознаки зменшення корисності можуть включати такі події:

- прострочення будь-якого чергового платежу, при цьому несвоєчасна оплата (порушення боржником умов договору);
- позичальник зазнає суттєвих фінансових труднощів, що підтверджує отримана Підприємством фінансова інформація про позичальника;
- платоспроможність позичальника погіршилася внаслідок змін загальнонаціональних або місцевих економічних умов, які чинять вплив на діяльність позичальника;
- ймовірність банкрутства або іншої фінансової реорганізації боржника або емітента;
- вартість забезпечення суттєво зменшилась у результаті погіршення ситуації на ринку.

Ідентифікація єдиної конкретної події може виявитись неможливою, але сукупний вплив кількох подій може призвести до кредитного знецінення фінансових активів.

Підприємство визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів чи групи фінансових активів на кожну звітну дату.

На кожну наступну звітну дату після первісного визнання Підприємство оцінює рівень змін очікуваного кредитного ризику за фінансовим інструментом із дати його первісного визнання. Збитки від знецінення фінансових активів обліковуються з використанням рахунків резерву. На кожну звітну дату Підприємство визнає очікувані кредитні збитки або суму їх відшкодування у разі позитивних змін (збитки чи прибутки від знецінення) у складі Звіту про прибутки та збитки.

Активи, погашення яких неможливе, **списуються за рахунок сформованого резерву** під знецінення після завершення всіх необхідних процедур щодо відшкодування і після визначення остаточної суми збитку.

Резерв під знецінення за фінансовими активами, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід визнається в складі іншого сукупного доходу і не зменшує балансову вартість фінансового активу в звіті про фінансовий стан.

Для визначення кредитних збитків за торгівельною дебіторською заборгованістю та дебіторської заборгованості за орендою допускається об'єднувати однотипні індивідуально несуттєві заборгованості в єдину групу оцінки.

Для розрахунку резерву по іншій дебіторській заборгованості Підприємство використовує матриці резервування, за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості або прострочення платежів. Вихідними даними для матриць резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів та списання безнадійної заборгованості. Коефіцієнти дефолту і, відповідно, резерв під збитки як відсоток від залишку заборгованості, зростають у міру збільшення періоду прострочення платежів.

Дебіторська заборгованість для розрахунку резерву сумнівних боргів (очікуваних кредитних збитків) визнається сумівною з урахуванням чинників та обмежень для суб'єктів господарювання державного сектору економіки, встановлених Постановою Кабінету Міністрів України «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» від 29 листопада 2006 р. № 1673 (зі змінами та доповненнями).

Для формування резерву очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю, з **урахуванням факту перервної основи діяльності підприємства**, з урахуванням обмежень для суб'єктів господарювання державного сектору економіки, встановлених Постановою Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 № 1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів», ДП «Енергоринок» використовує наступні рівні оцінки для створення резервів очікуваних кредитних збитків на поточну дебіторську заборгованість:

- для заборгованості із стадією кредитного ризику, яка класифікується як низька (заборгованість з низьким кредитним ризиком) - прострочення оплати заборгованості менш ніж 18 місяців, використовується розрахунковий показник - 0,01 %;
- для заборгованості із стадією кредитного ризику, яка класифікується як середня, (заборгованість зі збільшенням кредитного ризику), прострочення оплати заборгованості більш ніж 18 місяців, використовується розрахунковий показник - 40 %;
- для заборгованості із стадією кредитного ризику, яка класифікується як середня, (заборгованість зі значним збільшенням кредитного ризику), прострочення оплати заборгованості більш ніж 18 місяців, перелік контрагентів визначено окремим управлінським рішенням, використовується розрахунковий показник - 60 %;
- для заборгованості із стадією кредитного ризику, яка класифікується як висока (заборгованість з ризиком дефолту), перелік контрагентів визначено окремим управлінським рішенням, використовується розрахунковий показник - 100 %.

Модифіковані фінансові активи. Якщо за фінансовими активами умови змінюються у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника, то такі фінансові активи є знеціненими.

Підприємство відображає в бухгалтерському обліку зміну умов договору або модифікацію за фінансовим активом, що призводить до перегляду грошових потоків за ним, як продовження визнання первісного фінансового активу з новими умовами.

Якщо умови договору за фінансовим активом переглядаються за згодою сторін або відбувається будь-яка інша модифікація, що не призводить до припинення визнання первісного фінансового активу, Підприємство має перерахувати валову балансову вартість цього активу та визнати доходи або витрати від модифікації.

Підприємство розраховує нову валову балансову вартість як теперішню вартість переглянутих або модифікованих грошових потоків, передбачених договором, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка (або первісною ефективною ставкою відсотка, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для створених знецінених фінансових активів).

Різниця між валовою балансовою вартістю за первісними умовами та валовою балансовою вартістю за переглянутими або модифікованими умовами Підприємство визнає як доходи або витрати від модифікації.

Взаємозалік фінансових активів і зобов'язань (з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише чистої суми) може здійснюватися лише в разі наявності юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, якщо є намір одночасно реалізувати актив і розрахуватися за зобов'язаннями або провести розрахунок на основі чистої суми.

ДП «Енергоринок»

Примітки до фінансової звітності

У тисячах українських гривень

Грошові кошти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та грошових коштів на банківських рахунках та депозитів з терміном погашення до 12 місяців. Депозити з терміном погашення більше 12 місяців обліковуються у складі інших необоротних активів.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається і відображається за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

Запаси

Товарні запаси оцінюються за нижчою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це оціночна продажна ціна в процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням оціночних витрат на здійснення доробки, а також оціночних витрат, необхідних для здійснення реалізації.

При відпуску запасів оцінка їх вибуття здійснюється наступним чином:

Для не взаємозамінних запасів при вибутті використовується виключно метод ідентифікованої собівартості.

Для взаємозамінних запасів використовується метод ФІФО – за собівартістю перших за часом надходження запасів.

Підприємство використовує один і той же метод оцінки для всіх одиниць запасів, які мають однакове призначення та однакові умови використання.

Власний капітал

Власний капітал Підприємства складається з:

- Зареєстрованого (статутного) капіталу;
- Додаткового капіталу;
- Резервного капіталу;
- Нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

Умовні активи та умовні зобов'язання

Умовні активи виникають, як правило, внаслідок незапланованих або інших неочікуваних подій, які уможливають надходження економічних вигід до суб'єкта господарювання. Прикладом є позов, який Підприємство подає через судові органи і результат якого є невизначеним.

Підприємство не повинно визнавати умовний актив у Звіті про фінансовий стан. Умовний актив повинен розкриватися в Примітках до фінансової звітності, коли ймовірним є надходження економічних вигід. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, оскільки це може спричинити визнання доходу, який може бути ніколи не отриманим. Проте, коли з'являється цілковита впевненість у отриманні доходу, тоді пов'язаний з ним актив не є умовним активом і його визнання є належним.

Умовні зобов'язання у фінансовій звітності не визнаються.

Інформація про умовні зобов'язання розкривається в Примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли сплата за зобов'язанням мало ймовірна.

Забезпечення

Умови визнання забезпечення:

- існує зобов'язання внаслідок минулої події;
- ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається. Підприємство формує забезпечення на оплату відпусток, забезпечення матеріального заохочення.

Визнання доходів та витрат

Дохід визнається, коли (або у міру того, як) Підприємство виконує зобов'язання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

За наявності компоненту фінансування в угодах з продажу не застосовуються коригування виручки, якщо в момент укладення угоди очікується, що період між поставкою і оплатою становить не більше 12 місяців.

Вартість переданих товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Підприємство відображає в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Контрактний актив – це право на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Підприємство передало клієнту. Підприємство оцінює контрактний актив на зменшення корисності відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Дебіторська заборгованість – це безумовне право на компенсацію, яке не потребує інших умов для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, ніж плин часу.

Контрактні активи подаються у звіті про фінансовий стан у складі поточних активів окремо від дебіторської заборгованості, якщо термін їх перетворення у дебіторську заборгованість не перевищує 12 місяців з дати визнання виручки або зі звітної дати, або як необоротний актив в протилежному випадку.

Контрактні зобов'язання подаються у звіті про фінансовий стан у складі поточних зобов'язань окремо від кредиторської заборгованості, якщо термін їх перетворення у кредиторську заборгованість не перевищує 12 місяців з дати визнання попередньої оплати (чи зобов'язання з повернення) або зі звітної дати, або як довгострокові зобов'язання в протилежному випадку. Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом. Інші витрати обліковуються по мірі понесення та відображення в Звіті про прибутки та збитки у відповідному періоді.

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників. Якщо при оцінці результатів операції (події) від іншої операційної діяльності цього не відбувається, дохід не може бути визнаним.

Податок на прибуток

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють до кінця звітного періоду.

Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення визнається як поточний актив.

ДП «Енергоринок»

Примітки до фінансової звітності

У тисячах українських гривень

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів має відображати податкові наслідки, які відповідали б способу, яким суб'єкт господарювання передбачає на кінець звітного періоду відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

Відстрочені податкові активи (зобов'язання) з податку на прибуток розраховуються балансовим методом шляхом визначення тимчасових різниць на кожну звітну дату між податковою базою активів та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності, складеної за МСФЗ.

Внески до Державного пенсійного фонду

Підприємство не має ніяких інших пенсійних програм, крім державної пенсійної системи України, що вимагає від роботодавця здійснення поточних внесків, які розраховуються як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. Ці витрати в Звіті про прибутки та збитки відносяться до періоду, в якому нараховується заробітна плата. Крім цього, у Підприємства не існує програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

4. Припинена діяльність

Фінансова звітність Підприємства за 9 місяців 2025 року, що закінчилися 30 вересня 2025 року, була підготовлена за принципом припинення (стану припинення) та доповнена інформацією, щоб відобразити той факт, що припущення про безперервність не є доцільним.

Керівництво вважає за доцільне прийняти перервну основу під час підготовки фінансової звітності, враховуючи той факт, що запроваджено нову модель ринку електричної енергії на підставі ЗУ «Про ринок електричної енергії», що призвело до зміни (втрати чинності) ліцензованого виду його діяльності як оптового постачальника електричної енергії (Умови та Правила здійснення підприємницької діяльності з оптового постачання електричної енергії), внаслідок чого ДП «Енергоринок» не здійснює з 01.07.2019 діяльності із оптової купівлі-продажу електричної енергії ліцензіатам з передачі, розподілу, постачання та виробництва електричної енергії, у тому числі з альтернативних джерел.

При цьому, відповідно до пункту 15 Розділу XVII Закону підприємство здійснює діяльність до повного погашення своєї кредиторської та дебіторської заборгованості за електричну енергію. Для її погашення статтею 16 Розділу XVII Прикінцевих та Перехідних положень Закону передбачено прийняття Верховною Радою України Закону щодо погашення заборгованості за електричну енергію, що утворилася на оптовому ринку електричної енергії.

17.06.2020 Верховною Радою України, на виконання вимог Закону України «Про ринок електричної енергії», прийнято Закон України під номером 719-IX «Про заходи, спрямовані на погашення заборгованості, що утворилася на оптовому ринку електричної енергії».

У зв'язку з внесенням 21.11.2023 змін до Закону України від 17.06.2020 №719-IX та з урахуванням строку, необхідного для проведення процедури припинення діяльності, очікувана дата припинення діяльності підприємства – **30.06.2026**.

5. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за 9 місяців 2025 року:

(тис. грн.)

Показник	Програмне забезпечення та інші нематеріальні активи	Розробки та дослідження	Нематеріальні активи, всього
1	2	3	4
Первісна вартість на початок звітного періоду (01.01.2025 р.)	8 385		8 385
Закупівля (введення в експлуатацію)	-		-
Ліквідація	-		-
Інші зменшення	-		-
Первісна вартість на кінець звітного періоду (30.09.2025 р.)	8 385		8 385
Амортизація на початок звітного періоду (01.01.2025 р.)	(8 130)		(8 130)
Поточна амортизація	(100)		(100)
Ліквідація	-		-
Інші зменшення	-		-
Амортизація на кінець звітного періоду (30.09.2025 р.)	(8 230)		(8 230)
Залишкова вартість на кінець звітного періоду (30.09.2025 р.)	155		155

Переоцінка нематеріальних активів не здійснювалась.

Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

6. Основні засоби

Зміни в основних засобах за 9 місяців 2025 року:

(тис. грн.)

Показник	Землі	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
1	2	3	4	6	7	8	9
Первісна вартість на початок звітного періоду (01.01.2025 р.)	-	23 661	13 851	769	673	173	39 127
Збільшення (придбан-ня, модернізація тощо)	-	-	-	-	-	-	-
Приєднання	-	-	-	-	-	-	-
Перекласифікація	-	-	-	-	-	-	-
Продаж, ліквідація, вибуття	-	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість на кінець звітного періоду (30.09.2025 р.)	-	23 661	13 851	769	673	173	39 127
Амортизація на початок звітного періоду (01.01.2025 р.)	-	(7 441)	(13 082)	(769)	(665)	-	(21 957)
Поточна амортизація	-	(960)	(96)	-	(4)	-	(1 060)

ДП «Енергоринок»

Примітки до фінансової звітності

У тисячах українських гривень

Приєднання	-	-	-	-	-	-	-
Перекласифікація	-	-	-	-	-	-	-
Продаж, ліквідація, вибуття, інше	-	-	-	-	-	-	-
Амортизація на кінець звітного періоду (30.09.2025 р.)	-	(8 401)	(13 178)	(769)	(669)	-	(23 017)
Залишкова вартість на кінець звітного періоду (30.09.2025 р.)	-	15 260	673	-	4	173	16 110

Станом на 30 вересня 2025 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 9 629 тис. грн. Основні засоби Підприємства не обтяжені заставою.

7. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 30.09.2025 р. склад довгострокової дебіторської заборгованості був наступним:

(тис. грн.)

Склад довгострокової дебіторської заборгованості	30.09.2025
1	2
Довгострокова заборгованість за договорами	4 384 664
Дисконтування довгострокової заборгованості	(430 978)
Всього	3 953 686

Враховуючи, що звітність підготовлена на перервній основі у відповідності до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» довгострокова заборгованість відображена за справедливою вартістю, визначеною шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків із застосуванням середньозваженої процентної ставки по кредитах за останній місяць до дати звітності, оприлюдненої на сайті НБУ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

У зв'язку з внесенням 21.11.2023 змін до Закону України від 17.06.2020 №719-IX та з урахуванням строку, необхідного для проведення процедури припинення діяльності, очікувана дата припинення діяльності підприємства – 30.06.2026.

Для формування порядку визначення очікуваних грошових потоків з урахуванням факту перервної основи діяльності підприємства ДП «Енергоринок» використовує очікувану дату припинення діяльності підприємства – 30.06.2026.

8. Запаси

Балансова вартість запасів (з урахуванням резерву знецінення запасів):

(тис. грн.)

	30.09.2025
1	2
Матеріали, запасні частини	1 114
Резерв на знецінення	(63)
Всього	1 051

Запаси відображаються за чистою реалізаційною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Збитки від знецінення визнаються витратами того періоду, в якому виявлені факти знецінення. Виробничі запаси в заставі не перебувають.

9. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Склад короткострокової дебіторської заборгованості:

(тис. грн.)

Показник	30.09.2025
1	2
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	68 682
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	
за виданими авансами	531
з бюджетом	118 200
Інша поточна дебіторська заборгованість	25 486 487
Резерв очікуваних кредитних збитків по розрахункам з покупцям	(27 473)
Резерв очікуваних кредитних збитків за авансами виданими	-
Резерв очікуваних кредитних збитків за іншою заборгованістю	(16 166 951)
Інші оборотні активи	2 527 710
Короткострокові заборгованості за поставками та інше, за вирахуванням резерву сумнівних боргів	12 007 186

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - це заборгованість постачальників за куповану електричну енергію на Оптовому ринку електричної енергії.

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

Заборгованість з терміном погашення більше 12 місяців відображається в складі довгострокової заборгованості.

Станом на 30.09.2025 р. дебіторська заборгованість у звітності визнано за справедливою вартістю з врахуванням резерву очікуваних кредитних збитків.

Підприємство не вимагає застави за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги.

10. Грошові кошти

(тис. грн.)

Показник	30.09.2025
1	2
Грошові кошти в банку:	
Поточні рахунки в грн.	49 822
Грошові кошти на рахунках із спеціальним режимом	229 006
Готівка	-
Грошові кошти та їх еквіваленти, всього	278 828

11. Статутний капітал

Зареєстрованим (пайовий) капітал на початок року представлений у сумі **266 тис. грн.**

Сума неоплаченого капіталу станом на 30.09.2025 р. відсутня.

12. Додатковий капітал

На 30.09.2025 р. додатковий капітал представлений у сумі **4 270 тис. грн.**

ДП «Енергоринок»

Примітки до фінансової звітності

У тисячах українських гривень

13. Довгострокові зобов'язання

Структура довгострокових зобов'язань представлена наступним чином:

(тис. грн.)

Показник	30.09.2025
1	2
Інші довгострокові зобов'язання	4 420 662
Податкові зобов'язання по електроенергії з довгострокових зобов'язань	37 891
Дисконтування довгострокової заборгованості	(434 517)
Всього	4 024 036

До довгострокової заборгованості віднесено заборгованість за електричну енергію, в сумі що відповідає довгостроковій частині дебіторської заборгованості, розстроченої згідно Закону України «Про заходи, спрямовані на забезпечення сталого функціонування підприємств паливно-енергетичного комплексу» від 23.06.2005 №2711-IV, за рішеннями суду. До довгострокових відносяться зобов'язання, які підлягають погашенню протягом терміну, що перевищує 12 місяців зі звітної дати.

Враховуючи, що звітність підготовлена на перервній основі у відповідності до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» довгострокова заборгованість відображена за справедливою вартістю, визначеною шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків із застосуванням середньозваженої процентної ставки по кредитах за останній місяць до дати звітності, оприлюдненої на сайті НБУ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

У зв'язку з внесенням 21.11.2023 змін до Закону України від 17.06.2020 №719-IX та з урахуванням строку, необхідного для проведення процедури припинення діяльності, очікувана дата припинення діяльності підприємства – 30.06.2026.

Для формування порядку визначення очікуваних грошових потоків з урахуванням факту перервної основи діяльності підприємства ДП «Енергоринок» використовує очікувану дату припинення діяльності підприємства – 30.06.2026.

14. Забезпечення

Структура забезпечень представлена наступним чином:

(тис. грн.)

Показник	30.09.2025
1	2
Короткострокові забезпечення	
Забезпечення на оплату відпусток	526
Всього	526

Забезпечення формуються виходячи з ймовірної суми, яка необхідна для покриття забезпечення, та відносяться на поточні витрати. Забезпечення використовуються тільки на ті цілі, для яких вони були створені.

15. Поточна кредиторська заборгованість

Структура кредиторської заборгованості:

(тис. грн.)

Показник	30.09.2025
1	3
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 569 210
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16 504 765

ДП «Енергоринок»

Примітки до фінансової звітності

У тисячах українських гривень

Аванси, отримані на поставки, короткострокові інвестиції	6 574
За розрахунками з бюджетом	9
За заробітною платою	261
За фондами соціального страхування	-
Інші поточні зобов'язання	12 767 011
Короткострокові зобов'язання по поставках та інше, всього	30 847 830

До складу поточної заборгованості включена заборгованість з терміном погашення до одного року.

16. Дохід від реалізації

За 9 місяців 2025 року чистий дохід від реалізації електроенергії відсутній через припинення діяльності з продажу електричної енергії.

17. Собівартість реалізації

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 9 місяців 2025 року відсутня через припинення діяльності з продажу електричної енергії.

18. Адміністративні витрати

(тис. грн.)

Витрати за видами	30.09.2025
1	2
Заробітна плата	30 906
Єдиний соціальний внесок	4 695
Амортизація	969
Канцелярські та інші матеріали	488
Банківські послуги	478
Комунальні послуги	329
Консультаційні, юридичні, експертні, інформаційні та аудиторські послуги	278
Ремонт основних засобів	118
Інше	60
Послуги зв'язку, поштово-телеграфні послуги	51
Оренда приміщення	24
Податки і збори	24
Страхові послуги	11
Адміністративні витрати, всього	38 431

19. Витрати на збут

(тис. грн.)

Витрати за видами	30.09.2025
1	2
Заробітна плата	9 625
Єдиний соціальний внесок	1 722
Консультаційні, юридичні, експертні, інформаційні послуги	587
Електроенергія, вода, газ та охорона	405
Амортизація	191
Послуги зв'язку	85
Інше	41
Судовий збір	12
Витрати на збут, всього	12 668

20. Інші операційні доходи та витрати

Структура інших операційних доходів:

(тис. грн.)

Інші операційні доходи	30.09.2025
1	2
Дохід від нарахованих банком відсотків	3 111
Перегляд стану резерву очікуваних кредитних збитків	1 236
Отримані штрафи, пені, неустойки	685
Інші операційні доходи, всього	5 032

Структура інших операційних витрат:

(тис. грн.)

Інші операційні витрати	30.09.2025
1	2
Створення резервів очікуваних кредитних збитків	340 175
Заробітна плата	2 084
Витрати від операційної курсової різниці	1 259
Інше	480
Єдиний соціальний внесок	218
Внески до профспілкових організацій	136
Інші операційні витрати, всього	344 352

В структурі інших операційних витрат за 9 місяців 2025 року витрати від операційної курсової різниці розраховані наступним чином :

Доходи від операційної курсової різниці складають 283 тис. грн.,

Витрати від операційної курсової різниці складають 1 542 тис.г рн.

Всього витрати від операційної курсової різниці складають (нетто) 1 259 тис. грн.

21. Інші доходи та витрати

Структура інших доходів:

(тис. грн.)

Інші доходи	30.09.2025
1	2
Дохід від безоплатно одержаних активів	262
Інші доходи, всього	262

22. Фінансові доходи /(витрати), нетто

Структура фінансових витрат:

(тис. грн.)

Інші витрати	30.09.2025
1	2
Фінансові доходи від дисконтування довгострокової заборгованості	544 291
Фінансові витрати від дисконтування довгострокової заборгованості	548 611
Всього фінансових витрат	4 320
Всього фінансових доходів	-

ДП «Енергоринок»

Примітки до фінансової звітності

У тисячах українських гривень

23. Податок на прибуток

Згідно із законодавством України, в звітному періоді діяла затверджена ставка податку на прибуток – 18%.

Компоненти витрат з податку на прибуток за 9 місяців 2025 року, що закінчилися 30 вересня 2025 року, були представлені таким чином:

	(тис. грн.)
	30.09.2025
Поточний податок на прибуток	-
Відстрочений податок	62 123
Всього	62 123

Доходи з податку на прибуток за 9 місяців 2025 року складають 62 123 тис. грн., та включають в себе відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи розраховані відповідно до вимог МСБО 12 «Податки на прибуток».

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання в балансі підприємства згорнуті та відображені в рядку 1045 «Відстрочені податкові активи» розділу I «Необоротні активи» форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» у сумі 890 935 тис. грн.

Директор

Головний бухгалтер



Юрій ГНАТЮК

Ольга ВОЛКОВА

«20» жовтня 2025 р.

