



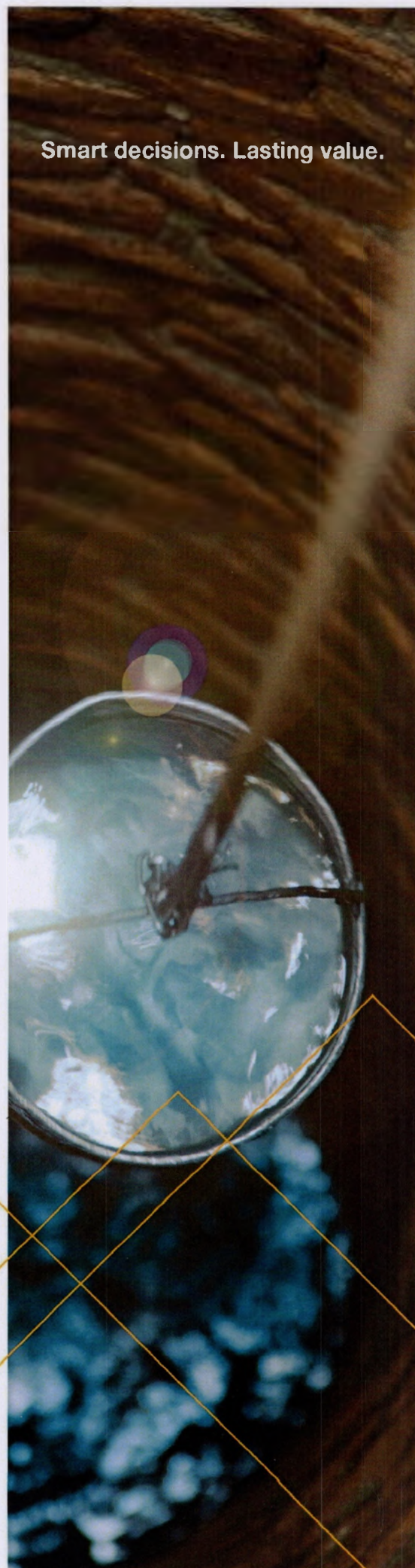
Smart decisions. Lasting value.

**Державне підприємство
зовнішньоекономічної
діяльності «Укрінтеренерго»**

РІЧНИЙ ЗВІТ за 2025 рік
(що включає
звіт про управління,
фінансову звітність та
звіт незалежного аудитора)

AC Crowe Ukraine
Оболонська Набережна 33
Київ 04210, Україна
тел: +380 44 3913003
office@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory



ЗМІСТ

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (Баланс)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА



**Державне підприємство зовнішньоекономічної діяльності
«Укрінтеренерго»**

**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
2025 рік**

**ПІДГОТОВЛЕНО НА ВИКОНАННЯ ЗАКОНУ УКРАЇНИ
«ПРО БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ»**

**Київ 2026
Структура
Звіту про управління**

1. Загальна інформація.....	3
2. Опис діяльності підприємства.....	5
3. Результати діяльності.....	9
4. Ліквідність та зобов'язання	16
5. Екологічні аспекти.....	19
6. Кадрова політика та соціальні аспекти.....	20
7. Ризики	25
8. Фінансові інвестиції	28
9. Перспективи розвитку	29



1. Загальна інформація

Державне підприємство зовнішньоекономічної діяльності «Укрінтеренерго» створене у 1993 році з метою підвищення ефективності діяльності енергетичної галузі України у сфері зовнішньоекономічних відносин.

ДПЗД «Укрінтеренерго» є підприємством з державною формою власності.

Підприємство є юридичною особою публічного права, не являється розпорядником та одержувачем бюджетних коштів, не утримується за рахунок державного бюджету.

Мета створення підприємства - підвищення ефективності діяльності енергетичної галузі України у сфері зовнішньоекономічних відносин.

Місцезнаходження підприємства: Україна, 04080, місто Київ, вулиця Кирилівська, буд. 85.

Основні напрямки діяльності підприємства:

- ✓ постачання електричної енергії споживачам
- ✓ експорт, імпорт електроенергії

ДПЗД «Укрінтеренерго» здійснює свою діяльність на підставі ліцензії на постачання електричної енергії споживачу, виданої відповідно до постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 06.11.2018 №1344.

За даними фінансової звітності починаючи з січня 2023 року підприємство відповідає критеріям, встановленим до категорії «великі підприємства» згідно статті 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

ДПЗД «Укрінтеренерго» не займає домінуючого положення на загальнодержавному ринку товарів (робіт, послуг) та не належить до містоутворюючих підприємств.

На підставі положень статті 62 Закону України «Про ринок електричної енергії», розпорядженням Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 №1023-р «Про визначення державного підприємства зовнішньоекономічної діяльності «Укрінтеренерго» постачальником «останньої надії» (зі змінами), на ДПЗД «Укрінтеренерго» були покладені спеціальні обов'язки, а саме виконання функцій постачальника «останньої надії» на період з 1 січня 2019 року до 31 грудня 2026 року на всій території України, крім території, на якій органи державної влади тимчасово не здійснюють або здійснюють не в повному обсязі свої повноваження.

У 2023 році ДПЗД «Укрінтеренерго» було включено до Переліку об'єктів критичної інфраструктури паливно-енергетичного сектору критичної інфраструктури, а також включене до переліку підприємств критично важливих для функціонування економіки та забезпечення життєдіяльності населення в особливий період.

Наказом Фонду Державного майна України від 04.01.2022 №1 "Про затвердження переліків об'єктів малої приватизації, що підлягають приватизації в 2022 році" (зі змінами, останні зміни внесено наказом Фонду державного майна України від 22.12.2025 р. № 2338) окреме майно ДПЗД «Укрінтеренерго» (нежитлові будівлі та споруди Цеху сироварня у селі Стави, Кагарлицького району Київської області та нежитлове приміщення, розташоване за адресою Київ, Хрещатик, 34) включено до Переліку окремого майна, який є Додатком 3 до цього наказу, та підлягає приватизації у 2024 році. У 2024 році згадане майно не було реалізовано, та станом на 31.12.2025 року обліковується на балансі ДПЗД «Укрінтеренерго».

В березні 2023 року нежитлове приміщення, розташоване за адресою м. Київ, вул. Хрещатик, буд. 34 передано в оренду на період дії воєнного стану та 12 місяців після припинення чи скасування воєнного стану. В квітні 2023 року нежитлові будівлі та споруди Цеху сироварня у селі Стави, Кагарлицького району Київської області передані в оренду на період дії воєнного стану та 12 місяців після припинення чи скасування воєнного стану. Станом на 31.12.2025 року згадані приміщення перебували в оренді.



2. Опис діяльності підприємства

Державне підприємство зовнішньоекономічної діяльності «Укрінтеренерго» (ДПЗД «Укрінтеренерго») створювалось з метою ефективної реалізації експортного потенціалу енергетичного комплексу України.

За більш ніж 30 років своєї діяльності підприємство успішно здійснило низку великих енергетичних проєктів на зовнішньому і внутрішньому ринках, чим підтвердило свою надійність і високий професіоналізм.

З моменту свого створення підприємство постійно розширює сфери діяльності. На сьогоднішній день підприємством напрацьована стійка база ділового партнерства і співробітництва на території України та за її межами.

Місія підприємства визначена статутом ДПЗД «Укрінтеренерго» і полягає у розвитку електроенергетичної галузі України, задоволенні потреб споживачів на ринку продукції, що ним виробляється, забезпеченні інтересів держави у сфері зовнішньоторговельного обміну, поглибленні розвитку економічних та науково-технічних зв'язків у галузі електроенергетики України з іноземними суб'єктами господарської діяльності, залученні іноземних інвестицій в Україну, наданні практичної допомоги енергетичним організаціям в сфері зовнішньоекономічної діяльності.

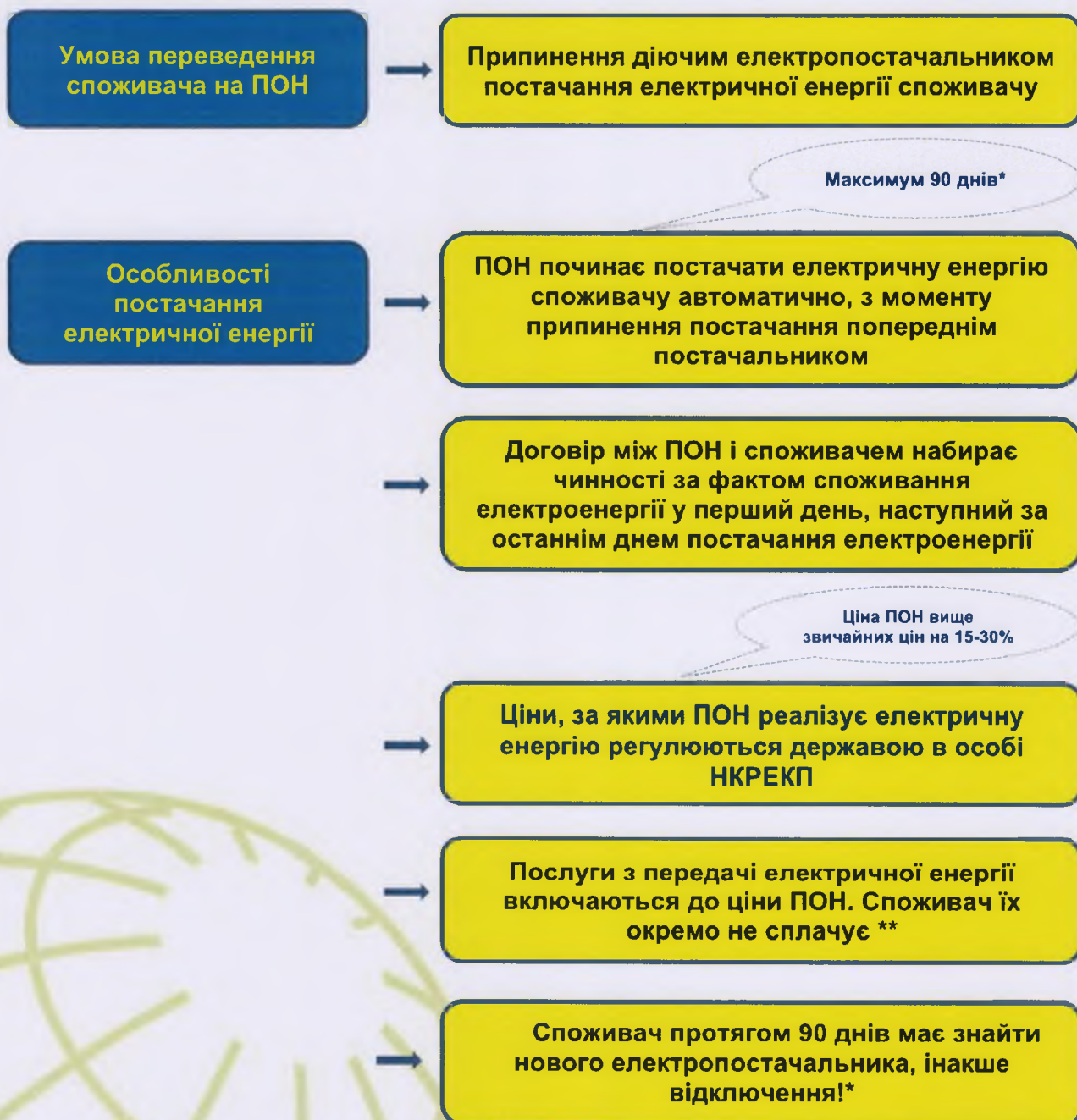
На ринку електричної енергії, запровадженому в січні 2019 року, ДПЗД «Укрінтеренерго» виконує спеціальні обов'язки для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування цього ринку, а саме виконує функції постачальника «останньої надії». ДПЗД «Укрінтеренерго» є єдиним постачальником електричної енергії на території України, на якого покладені функції постачальника «останньої надії».

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 №1023-р (зі змінами) Державне підприємство зовнішньоекономічної діяльності «Укрінтеренерго» визначено постачальником «останньої надії» на період з 1 січня 2019 року до 31 грудня 2026 року.



У 2025 році основним видом діяльності підприємства було постачання електричної енергії споживачам в якості постачальника «останньої надії».

Постачальник «останньої надії» - гарантований державою тимчасовий постачальник електричної енергії споживачу, в якого відсутній договір із звичайним електропостачальником або постачальником «універсальних послуг».



*) – з вересня 2025 року у відповідності з постановою КМУ №833 від 14.07.2025р постачання електричної енергії захищеним споживачам та споживачам, об'єкти яких визначені об'єктами критичної інфраструктури, може здійснюватися на строк понад 90 днів, за умови виконання споживачем вимог передбачених згаданою постановою та вимог статті 64 Закону України «Про ринок електричної енергії».

**) – за послуги з розподілу електричної енергії споживач сплачує безпосередньо оператору системи розподілу. До ціни, за якою ПОН реалізує електричну енергію споживачу вказані послуги не включаються.

Ціни на електричну енергію, яку постачає постачальник «останньої надії» регулюються Національною комісією що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг.

Для постачання електричної енергії споживачам постачальник «останньої надії» має право купувати електричну енергію на будь якому сегменті ринку електричної енергії.

Особливості здійснення діяльності у 2025 році

1. Виконання спеціального обов'язку на ринку електричної енергії

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 №1023-р (зі змінами) Державне підприємство зовнішньоекономічної діяльності «Укрінтеренерго» визначено постачальником «останньої надії» на період з 1 січня 2019 року до 31 грудня 2026 року.

На період виконання цього спеціального обов'язку змінилась схема фінансування діяльності постачальника «останньої надії». Фінансування діяльності постачальника «останньої надії» здійснювалось за рахунок коштів, отриманих від надання оператору системи передачі послуги із забезпечення безперебійного функціонування постачальника «останньої надії». Вартість послуги визначається як 1/12 річного обсягу погодженого НКРЕКП кошторису витрат ДПЗД «Укрінтеренерго» на здійснення ним операційної діяльності на виконання функції постачальника "останньої надії", сформованого відповідно до фінансового плану ДПЗД «Укрінтеренерго» на 2025 рік.

При цьому тариф на послуги постачальника «останньої надії», який є складовою ціни, за якою здійснюється постачання електричної енергії споживачам постачальником «останньої надії», на період виконання спеціального обов'язку, встановлено на нульовому рівні (Постанова НКРЕКП №2284 від 24.12.2024 р.).

Переваги та недоліки такої схеми фінансування діяльності ПОН:

ПЕРЕВАГИ	НЕДОЛІКИ
✓ СТАБІЛЬНЕ ДЖЕРЕЛО ФІНАНСУВАННЯ ПОТОЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПОН	✓ Фінансування поточної діяльності в обмеженому обсязі
✓ ЗНИЖЕННЯ ЦІНИ НА ЕЛЕКТРИЧНУ ЕНЕРГІЮ ДЛЯ СПОЖИВАЧІВ ПОН	✓ Не передбачає погашення боргів ПОН минулих років
✓ ЕКОНОМІЯ КОШТІВ ДЕРЖАВНОГО ТА МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ	

Так, як на період виконання постачальником «останньої надії» згаданого спеціального обов'язку тариф постачальника «останньої надії» встановлюється на нульовому рівні, ціна на електричну енергію, яку реалізує постачальник «останньої надії» знижується приблизно на 10-13%. Враховуючи той факт, що близько 17% у структурі реалізації електричної енергії постачальником «останньої надії» займають бюджетні установи, зниження ціни на електричну енергію, яку

реалізує постачальник «останньої надії», дозволяє заощаджувати кошти державного та місцевих бюджетів.

2. Здійснення діяльності у воєнний час

Введення в Україні воєнного стану мало певний вплив на діяльність ДПЗД «Укрінтеренерго».

По результатах 2025 року майно підприємства не зазнало втрат внаслідок збройної агресії російської федерації. Загиблі або зниклі без вісті працівники підприємства відсутні.

Основним негативним впливом воєнного стану на діяльність з реалізації електричної енергії споживачам постачальника «останньої надії» є зниження рівня розрахунків за спожиту електричну енергію.

3. Особливі умови постачання електроенергії певним категоріям споживачів

В січні 2025 року Законом України № 4213-IX внесені зміни в статтю 64 та пункт 15 Прикінцевих та перехідних положень Закону України «Про ринок електричної енергії», якими визначені окремі умови постачання електричної енергії для захищених споживачів та споживачів, об'єкти яких визначені об'єктами критичної інфраструктури. Такі споживачі можуть перебувати на постачанні у постачальника «останньої надії» понад 90 днів (але не довше ніж до 1 січня 2028 року) за умови відкриття спецрахунку в уповноваженому банку, закриття усіх поточних рахунків у банках, окрім уповноваженого, та спрямування усієї виручки від господарської діяльності на такий спецрахунок. При цьому 50% коштів, які надходять на спецрахунок, спрямовуються в погашення заборгованості за електроенергію перед постачальником «останньої надії» та заборгованості за послуги передачі та розподілу електроенергії постачальникам таких послуг.

4. Перспективи виконання функції постачальника «останньої надії»

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 №1023-р (зі змінами) Державне підприємство зовнішньоекономічної діяльності «Укрінтеренерго» визначено постачальником «останньої надії» на період з 1 січня 2019 року до 31 грудня 2026 року. Для продовження виконання підприємством функції постачальника «останньої надії» після 2026 року необхідно внести зміни до 16 розділу XVII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про ринок електричної енергії», а саме, змінити дату до якої Кабінету Міністрів України дозволено без проведення конкурсу визначити електропостачальника державної форми власності постачальником «останньої надії». Внесення відповідних змін очікується влітку 2026 року.

5. Результати діяльності

Результати діяльності постачальника «останньої надії» у 2025 році



6 231 юридичних осіб та фізичних осіб скористались послугами постачальника «останньої надії»



428,7 млн. кВт годин електричної енергії поставлено споживачам постачальника «останньої надії»



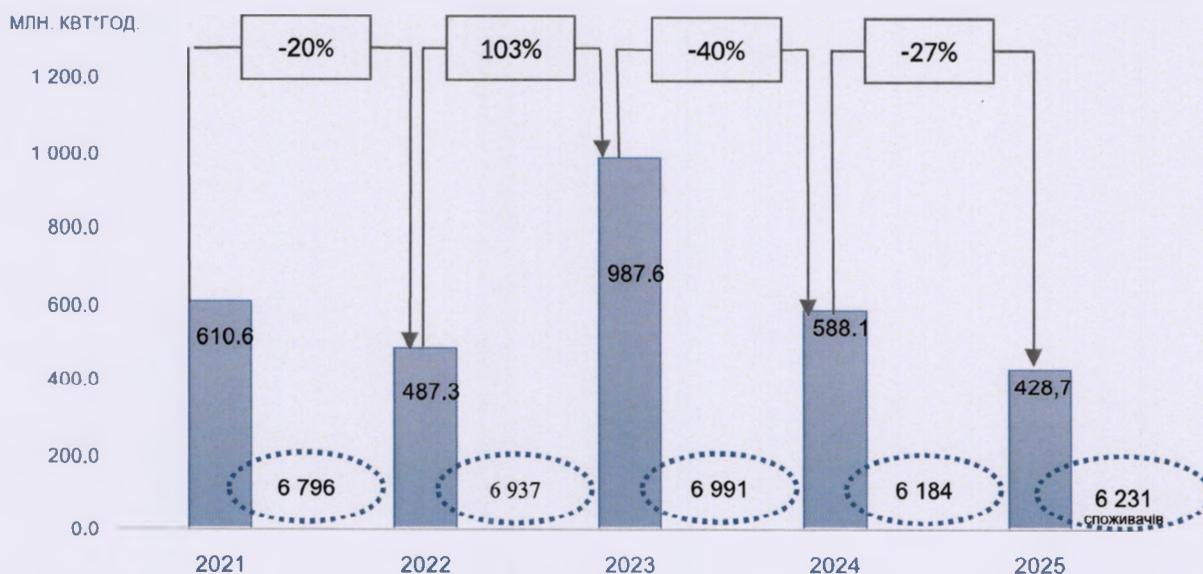
0,5% - частка споживання електричної енергії споживачів постачальника «останньої надії» в загальному обсязі спожитої у 2025 році електричної енергії.



841 млн. грн. сплачено споживачами у 2025 році за спожиту електричну енергію. Рівень розрахунків споживачів у 2025 році становить **20%**.

Основні виробничі показники діяльності

Обсяг поставленої постачальником «останньої надії» електричної енергії у 2025 році становить **428,7** млн. кВт*годин.



Діагр.1 Обсяг реалізації електричної енергії споживачам постачальника «останньої надії» у 2021-2025 роках

У 2025 році кількість споживачів постачальника «останньої надії» суттєво не змінилась порівняно з минулим роком. Переважна більшість споживачів це бюджетні установи.

Обсяг реалізації електричної енергії споживачам ПОН у 2025 порівняно з попереднім роком зменшився на 27%. Основна причина зменшення обсягу реалізації електричної енергії є припинення або зменшення обсягу діяльності споживачами внаслідок триваючої війни, а також активізація роботи по припиненню постачання електричної енергії боржникам.



Діагр.2 Середня тривалість перебування споживачів на постачанні у постачальника «останньої надії» у 2021-2025 роках

Середня тривалість перебування споживача на постачанні у постачальника «останньої надії» у 2025 році становить 59 днів, що співставно з попереднім роком.

Структура споживання електричної енергії у 2025 році зазнала певних змін. Майже 40% в обсязі споживання займають водоканали. Частка водоканалів збільшилась на 4% порівняно з попереднім роком. Основним споживачем є КП «Харківводоканал».

Частка підприємств металургійної та хімічної промисловості зросла з 14% до 24%. Частка бюджетних установ збільшилась з 9% до 17%, житлокомунальних підприємств та іншої промисловості на 2%.

Частка підприємств вугільної промисловості зменшилась з 28% до 7%, а інших споживачів зменшилась на 4%.

Майже 95% від загального обсягу поставленої постачальником «останньої надії» електроенергії припадає на підприємства державної форми власності, господарські товариства, де частка держави в статутному капіталі становить 50 та більше відсотків, комунальні підприємства та бюджетні установи.



Діагр.3 Структура споживання електричної енергії споживачами постачальника «останньої надії» у 2025 році в розрізі галузей у млн. кВт*год та у %.

ТОП 10 споживачів за обсягами споживання 2025 р. наведені в таблиці нижче.

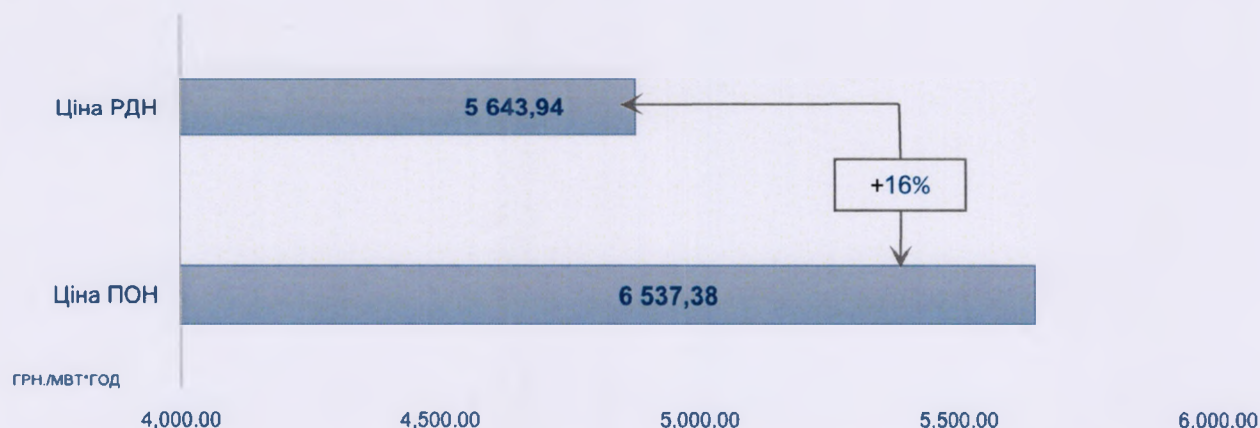
Таблиця 1

№ з/п	Найменування	Обсяг постачання млн. кВт*год	% від загального обсягу споживання
1	ХАРКІВВОДОКАНАЛ КП	149	34,7%
2	СХІДНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ ДП	81	18,8%
3	ДП ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ-ВИДОБУТОК	25	5,8%
4	ДНІПРО-ЗАХІДНИЙ ДОНБАС ДМП ВКГ	18	4,2%
5	ХАРКІВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН КП	15	3,5%
6	ОДЕСЬКИЙ ПРИПОРТОВИЙ ЗАВОД АТ	15	3,5%
7	ДП "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ ПІВДЕННИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД ІМЕНІ О. М. МАКАРОВА"	12	2,8%
8	КРАМАТОРСЬКТЕПЛОЕНЕРГО ТОВ	7	1,6%
9	ДНІПРОАЗОТ АТ	6	1,4%
10	АТ «СУМСЬКЕ МАШИНОБУДІВНЕ НАУКОВО- ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ - ІНЖИНІРИНГ»	6	1,4%
Всього		334	78%

На 10 найбільших споживачів припадає 78% загального обсягу споживання електричної енергії споживачами постачальника «останньої надії».

Вісім з десяти споживачів перебувають у державній або комунальній власності. АТ «Дніпроазот» - порушено справу про банкрутство.

Середньозважена ціна постачальника «останньої надії» у 2025 році була вище ціни на ринку «на добу наперед» на 16%.



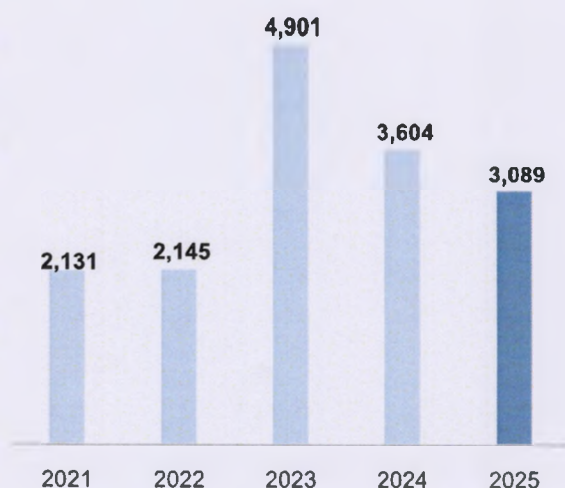
Діагр.4 Порівняння середньозваженої ціни постачальника «останньої надії» та середньозваженої ціни на ринку «на добу наперед»

Примітка: ціна ПОН вказана за виключенням тарифу на послуги з передачі та розподілу електричної енергії, без ПДВ

Споживач постачальника «останньої надії» у 2025 році сплачував за електричну енергію на 16% дорожче ціни, яка сформувалась на ринку «на добу наперед», тобто на ринку, який є відкритим і для споживачів (за умови отримання ліцензії). За умови укладання споживачем двосторонніх договорів з виробниками електричної, різниця в ціні могла бути ще більшою.

Основні фінансові показники

Дохід від реалізації продукції,
млн. грн.



Дохід від реалізації продукції у 2025 році зменшився на 14% порівняно з минулим роком за рахунок зменшення обсягу реалізації електричної енергії.



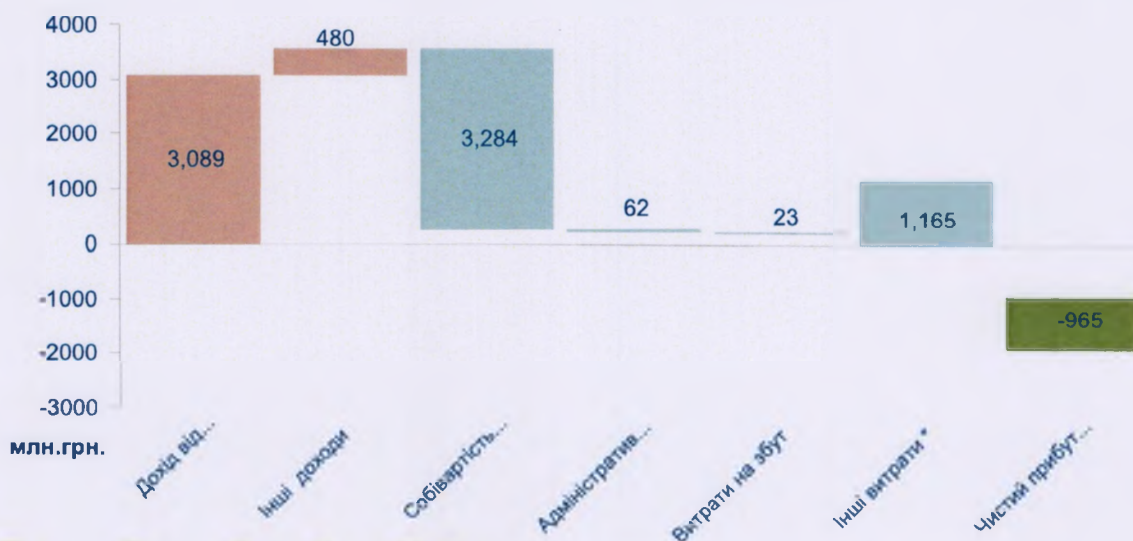
В зв'язку з суттєвим перевищенням в IV кварталі 2025 року ціни купованої електричної енергії ціни реалізації електричної енергії споживачам постачальником «останньої надії», підприємство отримало за результатами 2025 року валовий збиток в розмірі 195 млн. грн.

Враховуючи, що механізм визначення ціни реалізації електричної енергії споживачам постачальником «останньої надії» визначається НКРЕКП, підприємство звернулось до регулятора з ініціативою перегляду такого механізму. НКРЕКП прийнято постанову №2117 «Про внесення змін до Порядку формування ціни, за якою здійснюється постачання електричної енергії споживачам постачальником «останньої надії», яка набула чинності з 01 січня 2026 року.

За результатами діяльності підприємства у 2025 році отримано збиток в розмірі 965 млн. грн.

Основною причиною збитку є перевищення ціни купівлі електроенергії ціни її реалізації споживачам постачальника «останньої надії» та формуванням резерву очікуваних кредитних збитків.

Формування чистого збитку по результатах 2025 року наведено на діаграмі нижче.

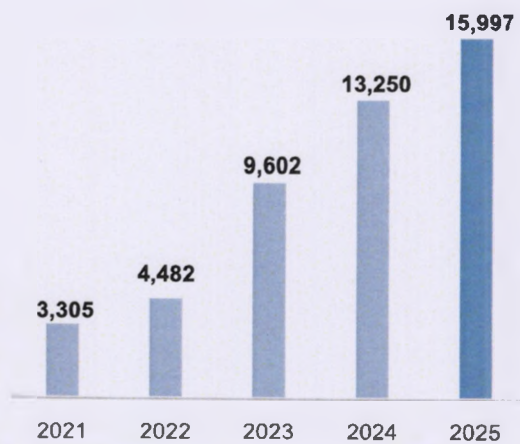


*) у складі інших витрат створення резерву очікуваних кредитних збитків становить 961 млн. грн. (резерв під сумнівні борги споживачів ПОН), втрати від визнаних сум штрафів, пені, неустойок та інших санкцій – 124 млн. грн., інші витрати – 80 млн. грн.

Сплачено податків,
млн. грн.

Податковий борг за 2025 рік знизився на 66 млн. грн. і на кінець 2025 року становить 429 млн. грн.

З метою погашення податкового боргу у 2025 році підприємством укладено 2 договори уступки права вимоги дебіторської заборгованості контролюючому органу. Крім того Кабінетом Міністрів України передано на розгляд Верховної Ради України проєкт Закону України про врегулювання податкового боргу постачальника «останньої надії», що також сприятиме більш швидшому погашенню податкового боргу.

Активи,
млн. грн.

Активи підприємства за результатами 2025 року збільшились на 21% (+2 747 млн. грн.). Основна причина зростання активів – зростання заборгованості за реалізовану електричну енергію споживачам постачальника «останньої надії».



Власний капітал зменшився на 965 млн. грн. за рахунок отримання збитку за результатами 2025 року.



4. Ліквідність та зобов'язання

Структура активів підприємства:

Таблиця 2

Найменування	01.01.2025, млн. грн.	31.12.2025, млн. грн.	Зміна	
			+/-	%
I. Необоротні активи	161,7	185,2	23,5	14,6%
Нематеріальні активи	1,3	2,1	0,8	59%
Незавершені капітальні інвестиції	1,3	-	(1,31)	-100%
Основні засоби	86,4	83,7	(2,8)	-3%
Інвестиційна нерухомість	43,5	44,5	1,1	
Довгострокові фінансові інвестиції	2,6	2,3	(0,4)	-14%
Довгострокова дебіторська заборгованість	1,6	1,4	(0,2)	-13%
Відстрочені податкові активи	24,9	51,3	26,4	106%
II. Оборотні активи	13 088,8	15 812,1	2 723,4	21%
Запаси	0,4	0,4	0,0	2%
Дебіторська заборгованість за товари та послуги	11 288,0	13 345,8	2 057,7	18%
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	-	-		
за виданими авансами	4,9	5,7	0,8	17%
з бюджетом	0,2	5,4	5,2	
з нарахованих доходів	0,4	0,4	0,0	1%
Інша поточна дебіторська заборгованість	75,8	217,3	141,5	187%
Гроші та їх еквіваленти	8,1	10,8	2,8	34%
Витрати майбутніх періодів	0,105	0,027	(0,1)	-74%
Інші оборотні активи	1 710,9	2 226,4	515,4	30%
Активи всього:	13 250,4	15 997,3	2 746,9	21%

Сукупні активи підприємства за 2025 рік збільшилися на 2 746,9 млн. грн. або на 21%, насамперед за рахунок збільшення дебіторської заборгованості за реалізовану споживачам постачальника «останньої надії» електроенергію, яка на кінець 2025 року становить 13 346 млн. грн.

Необоротні активи протягом року збільшилися на 23,5 млн. грн. в основному за рахунок зростання розміру відстрочених податкових активів (відстрочений податок на прибуток).

Частка оборотних активів в структурі сукупних активів займає 98,8%, що свідчить про мобільну структуру активів.

Структура зобов'язань підприємства:

Таблиця 3

Найменування	01.01.2025, млн. грн.	31.12.2025, млн. грн.	Зміна	
			+/-	%
I. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-	-	-	
II. Поточні зобов'язання і забезпечення	13 168	16 879	3 712	28%
Зобов'язання всього	13 168	16 879	3 712	28%

Поточні зобов'язання збільшились на 3 712 млн. грн. або на 28% у зв'язку зі збільшенням заборгованості підприємства перед: продавцями електричної енергії, оператором системи за послуги передачі електричної енергії, державним бюджетом зі сплати податку на прибуток та частини чистого прибутку. Основною причиною зростання кредиторської заборгованості є дефіцит обігових коштів, спричинений несплатою за спожиту електричну енергію споживачами постачальника «останньої надії».

Аналіз фінансової стійкості та ліквідності:

Таблиця 4

Найменування показника	Оптимальне значення	2025 рік	2024 рік	Примітки
Борг до EBITDA	≤ 3	-17,33	-51,97	Характеризує здатність підприємства обслуговувати зобов'язання за рахунок прибутку від основної діяльності
Коефіцієнт фінансової стійкості	> 1	-0,05	0,01	Характеризує співвідношення власних та позикових коштів і залежність підприємства від зовнішніх фінансових джерел
Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття)	> 2	0,94	0,99	Показує достатність ресурсів підприємства, які може бути використано для погашення його поточних зобов'язань

Коефіцієнт «Борг до EBITDA» у 2025 має від'ємне значення у зв'язку із отриманням збитку по результат діяльності у 2025 році.

Значення коефіцієнту фінансової стійкості та коефіцієнту поточної ліквідності нижче показників 2024 року та нижче межі нормативних значень. Низький рівень платоспроможності підприємства у 2025 році викликаний невчасною оплатою споживачами постачальника «останньої надії» за спожиту електричну енергію.



5. Екологічні аспекти

Екологічний аспект - це елемент діяльності, який може взаємодіяти з навколишнім середовищем. Екологічний аспект дозволяє співвідносити діяльність підприємства і його взаємодію з навколишнім середовищем.

У своїй діяльності підприємство дотримується вимог законодавства про охорону навколишнього природного середовища, здійснює технічні та організаційні заходи, спрямовані на зменшення шкідливого впливу на навколишнє природне середовище, сплачує екологічний податок, передбачений законодавством.

На підприємстві виховують екологічно свідому поведінку серед працівників. Заходи з охорони навколишнього природного середовища, в першу чергу, спрямовані на раціональне використання ресурсів. Небезпечні відходи, які утворюються в процесі діяльності, передаються на утилізацію виключно спеціалізованим організаціям, які мають відповідні ліцензії.

Для зниження обсягу використання пального на підприємстві реалізується програма економії витрат паливно-мастильних матеріалів. Зазначені заходи дозволили знизити обсяг витрат пального у 2025 році порівняно з попереднім роком.

З метою економії енергоресурсів та задля збереження ІТ-інфраструктури від ворожих обстрілів, уся інформаційно-комунікаційна структура підприємства переведена в хмарне середовище.

На підприємстві запроваджено електронний документообіг, заохочується двосторонній друк, відмова від пластикових стаканів, використання безфосфатних миючих засобів. Встановлено бокси для збору вживаних батарейок, проводиться постійний моніторинг обсягів споживання електроенергії, встановлюється енергоощадне обладнання. Зі співробітниками підприємства проводиться робота щодо ощадливого використання ресурсів.



6. Кадрова політика та соціальні аспекти

Кадрова політика

ДПЗД «Укрінтеренерго» спрямована на формування відповідального, високопродуктивного професійного колективу, здатного якісно та своєчасно реалізовувати поставлені перед підприємством завдання.

Основними складовими кадрової політики є:

- ✓ підвищення результативності роботи на всіх рівнях
- ✓ постійне навчання та розвиток персоналу
- ✓ формування та підтримання високого рівня лояльності працівників
- ✓ зміцнення корпоративної культури підприємства

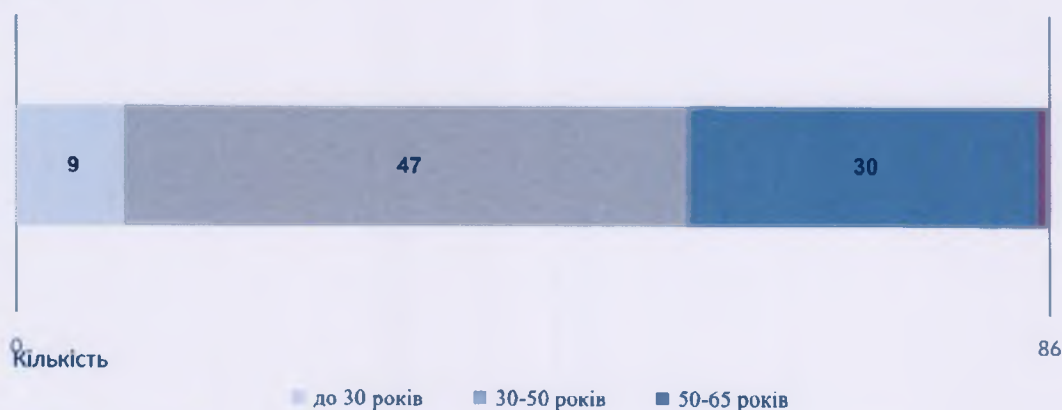
Рух персоналу у 2025 році, осіб

Чисельність на 01.01.2025	Прийнято	Внутрішні переміщення	Звільнено	Чисельність на 31.12.2025
80	+23	(19)	-17	86

Основною причиною звільнення працівників у 2025 році є закінчення строку дії строкового трудового договору, а також звільнення за угодою сторін. Майже всі посади, що вивільнились були укомплектовані протягом 2025 року. Крім того, в 2025 році було змінено структуру підприємства і введено нові посади, на які також було призначено нових працівників відповідно до їх освітньо-кваліфікаційного рівня. Слід зазначити, що при проведенні організаційно-штатних заходів звільнення за скороченням штату допущено не було.

Структура персоналу

За віком



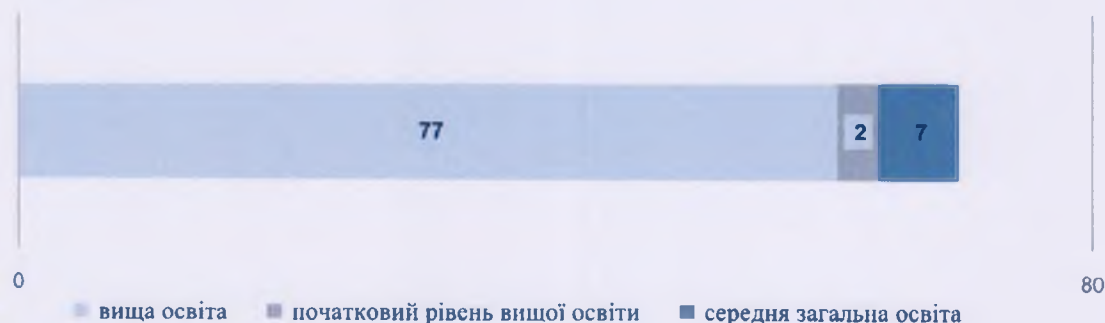
Середній вік працівників ДПЗД «Укрінтеренерго» - 44 роки.

За статтю

Підприємство дотримується принципу забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків, у тому числі стосовно:

- працевлаштування;
- умов праці та її оплати;
- участі у прийнятті управлінських та соціальних рішень;
- можливості навчання та кар'єрного зростання;
- права на відпустку.

Загальне співвідношення чоловіків та жінок у ДПЗД «Укрінтеренерго» становить 42%:58%, а частка жінок на керівних посадах на підприємстві сягає 50%.

За освітою

На підприємстві працює 1 кандидат економічних наук та 1 доктор філософії.

Військовий облік на підприємстві ведеться згідно вимог чинного законодавства України.

Більшість працівників підприємства є членами Первинної профспілкової організації ДПЗД «Укрінтеренерго» та захищені Колективним договором ДПЗД «Укрінтеренерго» на 2023-2025 роки. Колективним договором передбачено стимулювання та заохочення персоналу до високих виробничих досягнень, соціальний захист персоналу, зобов'язання адміністрації та працівників щодо дотримання норм охорони праці на підприємстві.

Підприємством у 2025 році виконані вимоги Закону України «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні» щодо працевлаштування осіб з інвалідністю. Частка осіб з інвалідністю на підприємстві становить 4% від середньооблікової чисельності штатних працівників (норматив передбачений Законом – 4%).

Охорона праці та безпека

Підприємство додержується правил і норм з охорони праці та виконує усі заходи з охорони праці для поліпшення умов та безпеки працівників. На підприємстві впроваджені Правила внутрішнього трудового розпорядку, Положення про службу охорони праці, про систему управління охорони праці, про порядок проведення навчання і перевірки знань з питань охорони праці. Розроблені інструкції з питань охорони праці для різних категорій працівників та видів робіт. Визначена відповідальність за дотримання безпечних умов праці в посадових інструкціях працівників підприємства.

Працівники підприємства безоплатно за встановленими нормами забезпечуються спеціальним одягом, спеціальним взуттям та іншими засобами індивідуального захисту.

У 2025 році на підприємстві не зареєстровано нещасних випадків, профзахворювань, аварій або пожеж.

У 2025 році підготовку у навчальних центрах з питань охорони праці пройшли 2 працівники, в Комісіях підприємства – 4 працівника. На заходи з навчання персоналу з питань охорони праці у 2025 році витрачено 2,0 тис. грн.

На підприємстві для працівників створені необхідні умови щодо забезпечення перепідготовки фахівців та підвищення їх кваліфікації відповідно до потреб підприємства. Навчання персоналу здійснюється як на підприємстві так і на договірних умовах у навчальних закладах.

Протягом 2025 року для підвищення кваліфікації працівників застосовувалась переважно дистанційна форма навчання. Було організовано проведення он-лайн навчання за темою “MS Excel” де навчались 10 працівників підприємства. Крім цього, проведено 3 онлайн-курси по навчанню та підвищенню кваліфікації персоналу підприємства, на які витрачено 33 тис. грн.

На підприємстві для працівників створені необхідні умови щодо забезпечення безперервної професійно-економічної освіти та підвищення кваліфікації. Навчання персоналу здійснюється шляхом залучення зовнішніх постачальників знань.

Ділова етика та запобігання корупції

Принципи поведінки працівників підприємства визначені Кодексом етики та ділової поведінки ДПЗД «Укрінтеренерго».

Основна мета Кодексу – визначення високих стандартів етичної поведінки працівників, виховання та підтримка ділової культури, принципів та цінностей,

спрямованих на підвищення ефективності діяльності підприємства та якості взаємовідносин всередині колективу.

Ключові принципи діяльності:

- дотримання норм законодавства України;
- економічна ефективність господарської діяльності;
- здійснення діяльності на засадах відкритості та прозорості в межах, визначених законодавством України;
- підконтрольність та підзвітність державі в особі Міністерства економіки України.

Головні цінності:

- головною цінністю підприємства є його **працівники**, які володіють професійними знаннями, навичками та досвідом, сумлінно виконують покладені на них обов'язки та прагнуть до постійного професійного розвитку;
- **орієнтація на потреби клієнта**. У своїй роботі ми з відповідальністю ставимось до потреб кожного клієнта, постійно підвищуємо якість наших послуг. При відносинах з клієнтом ми дотримуємось рівності позицій, при яких відсутнє домінування однієї із сторін;
- **ефективність**. Оптимальне використання ресурсів є пріоритетом кожного працівника, тому що саме ефективне використання наявних ресурсів дає змогу задовольнити потреби підприємства й отримати запланований результат;
- **довіра**. Ми довіряємо один одному. У відносинах з клієнтами ми є чесними та надійними;
- **соціальна відповідальність**. Підприємство приймає на себе зобов'язання долучатись до вирішення соціально-побутових потреб працівників, як працюючих, так і колишніх, надавати посильну допомогу незахищеним верствам населення та вживати заходи із збереження навколишнього середовища.

Працівники ДПЗД «Укрінтеренерго» у своїй діяльності керуються принципом «нульової толерантності» до будь-яких проявів корупції і вживають всі передбачені законодавством заходи щодо запобігання, виявлення та протидії корупції і пов'язаним з нею діям.

Основним документом підприємства з питань формування та реалізації антикорупційної політики є Антикорупційна програма ДПЗД «Укрінтеренерго». Антикорупційна програма затверджена в червні 2025 року.

Вимоги антикорупційного законодавства України є обов'язковими для всіх працівників ДПЗД «Укрінтеренерго».

З метою реалізації Антикорупційної програми, формування та реалізації заходів із запобігання, виявлення і протидії корупції, контролю та моніторингу за дотриманням працівниками підприємства антикорупційного законодавства на підприємстві введено посаду уповноваженого з антикорупційної діяльності.

Посадові особи підприємства є суб'єктами, на яких поширюється дія Закону України «Про запобігання корупції» від 14 жовтня 2014 року №1700-VI.

Посадовими особами підприємства на яких поширюється вимога подання декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування є керівник підприємства, його заступники та головний бухгалтер.

Упродовж 2025 року на підприємстві не зареєстровано повідомлень про можливі факти вчинення працівниками підприємства корупційних правопорушень або правопорушень, пов'язаних з корупцією.



7. Ризики

Ризик - ймовірність настання події, яка негативно вплине на досягнення підприємством поставлених цілей.

Ризики діяльності підприємства виникають на основі як внутрішніх, так і зовнішніх факторів, при цьому частина зовнішніх факторів знаходиться поза межами контролю підприємства.

Управління ризиками, як правило, не має на меті усунення ризику, а спрямоване на забезпечення отримання відповідної винагороди за прийняття такого ризику. Виключення становлять ризики щодо яких не існує кореляції між їх рівнем та величиною винагороди.

Діяльність з управління ризиками здійснюється на всіх рівнях управління підприємством. Оскільки на підприємстві відсутній окремий структурний підрозділ з управління ризиками, ризик-менеджмент інтегровано в усі основні бізнес-процеси. Найбільша увага управлінню ризиками приділяється при прийнятті рішень щодо найбільш значущих для розвитку підприємства питань, а саме: при стратегічному плануванні, впровадженні нових видів діяльності, проєктів чи процесів, реорганізації підприємства.

Для підприємства найбільш характерні ринковий ризик та ризик ліквідності.

Ринковий ризик

Під ринковим ризиком розуміють ймовірність виникнення збитків або додаткових втрат або недоотримання доходів унаслідок несприятливої зміни курсів іноземних валют, процентних ставок, вартості ресурсів.

У 2025 році зовнішньоекономічна діяльність підприємством не здійснювалась, позики в іноземній валюті не залучались, тому зміна курсів іноземних валют не вплинула на результати діяльності підприємства.

На балансі ДПЗД «Укрінтеренерго» відсутні істотні активи, за якими нараховуються відсотки, а зміна ринкових ставок суттєво не впливає на доходи підприємства.

На результати діяльності підприємства суттєво впливає рівень ціни закупівлі електричної енергії. Незважаючи на те, що законодавство дозволяє постачальнику «останньої надії» купувати електричну енергію на будь-якому сегменті ринку електричної енергії, брак ліквідності, спричинений неплатежами споживачів, змушує постачальника «останньої надії» купувати електричну енергію на ринку небалансів електричної енергії, ціна на якому є найвищою.

Кредитний ризик

Діяльність з постачання електричної енергії споживачам фінансується за рахунок власних обігових коштів.

Підприємство не залучало кредитні ресурси упродовж останніх семи років. За більш ніж 30-ти річну історію підприємство завжди вчасно виконувало зобов'язання за кредитними договорами.

При залученні кредитних ресурсів підприємство керується такими підходами:

- ✓ кредити в іноземній валюті залучаються лише в разі наявності валютної виручки у відповідних обсягах;
- ✓ чітко визначені джерела повернення запозичень;
- ✓ вартість активів, переданих в заставу, адекватна вартості запозичень, а відчуження таких активів не призведе до блокування діяльності підприємства.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає через нездатність управляти незапланованими відтоками коштів, змінами джерел фінансування або через нездатність виконати грошові зобов'язання.

Основним підвидом ризику ліквідності при операціях купівлі-продажу товарів є ризик незбалансованої ліквідності, тобто відсутність балансу між відтоками та надходженням грошових коштів.

Покладання на підприємство спеціальних обов'язків із виконання функцій постачальника «останньої надії» суттєво вплинуло на його платоспроможність. Немоżliвість відмовити у постачанні електричної енергії неплатоспроможному споживачу призвела до стрімкого зростання простроченої заборгованості за реалізовану електричну енергію споживачам постачальника «останньої надії», що, в свою чергу, викликало неспроможність підприємства виконувати фінансові зобов'язання перед кредиторами.

95% від загальної суми заборгованості споживачів постачальника «останньої надії» - це заборгованість підприємств державної форми власності, бюджетних установ та комунальних підприємств.

Зменшення впливу ризику ліквідності при виконанні підприємством функцій постачальника «останньої надії» планується за рахунок вжиття низки заходів, серед яких:

- ✓ вжиття заходів із припинення постачання електричної енергії споживачу, який не вчасно розраховується за спожиту електричну енергію.;
- ✓ стягнення заборгованості за спожиту електричну енергію із споживачів постачальника «останньої надії» у примусовому порядку;
- ✓ надання споживачу постачальника «останньої надії» послуг з розподілу електричної енергії безпосередньо операторами системи розподілу, а не через постачальника «останньої надії» (реалізовано з листопада 2021 року);
- ✓ зменшення обсягу дебіторської та кредиторської заборгованості за допомогою використання механізмів, передбачених Законом «Про заходи, спрямовані на погашення заборгованості, що утворилася на оптовому ринку електричної енергії» та іншими законами;
- ✓ зменшення податкового боргу за рахунок відступлення дебіторської заборгованості контролюючому органу та зміни законодавства, що регулює порядок оплати за спожиту електроенергію.

Інші ризики

Корупційні ризики

Щороку проводиться внутрішня оцінка корупційних ризиків, за результатами якої складається звіт, у якому визначаються об'єкти оцінки корупційних ризиків, їх опис, методи ідентифікації корупційних ризиків, оцінка та заходи із запобігання, усунення (зменшення) рівня виявлених корупційних ризиків у діяльності підприємства.

Вимоги антикорупційного законодавства України є обов'язковими для всіх працівників ДПЗД «Укрінтеренерго».

З метою реалізації Антикорупційної програми, формування та реалізації заходів із запобігання, виявлення і протидії корупції, контролю та моніторингу за дотриманням працівниками підприємства антикорупційного законодавства на підприємстві введено посаду уповноваженого з антикорупційної діяльності.

Антикорупційна програма ДПЗД «Укрінтеренерго», затверджена наказом підприємства від 30.06.2025 №60

Порядок організації та забезпечення розгляду повідомлень про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень затверджено наказом по підприємству та доведено до відома працівників, а також розміщено на вебсайті.

Операційні ризики

Найбільш значущим серед операційних ризиків є ризик втрати кваліфікованого персоналу. Відсутність ключового персоналу ставить під загрозу виконання підприємством спеціальних обов'язків на ринку електричної енергії. Для уникнення (мінімізації впливу) цього різновиду ризиків підприємство забезпечує належний рівень матеріального та соціального захисту працівників. Активну участь у цьому процесі приймає профспілковий комітет підприємства.

Також до операційних ризиків можна віднести кібер-ризик, а саме ризик отримання прямих чи побічних збитків внаслідок функціонування у кіберпросторі.

Для підвищення стійкості інформаційно-комунікаційної системи (ІКС) підприємства до несанкціонованого втручання на підприємстві постійно вживаються відповідні заходи, серед яких:

- переведення ІКС у хмарне середовище;
- встановлення міжмережевого екрану наступного покоління;
- впроваджено політики: інформаційної безпеки; безперебійної роботи та управління доступом; управління інцидентами; реєстрації та аудиту подій; мережевого захисту; фізичного захисту;
- затверджено План захисту об'єкта критичної інфраструктури за проектною загрозою національного рівня «Кібератака/кіберінцидент»;
- проведено навчання та перевірка знань працівниками основ кібергігієни.

8. Фінансові інвестиції

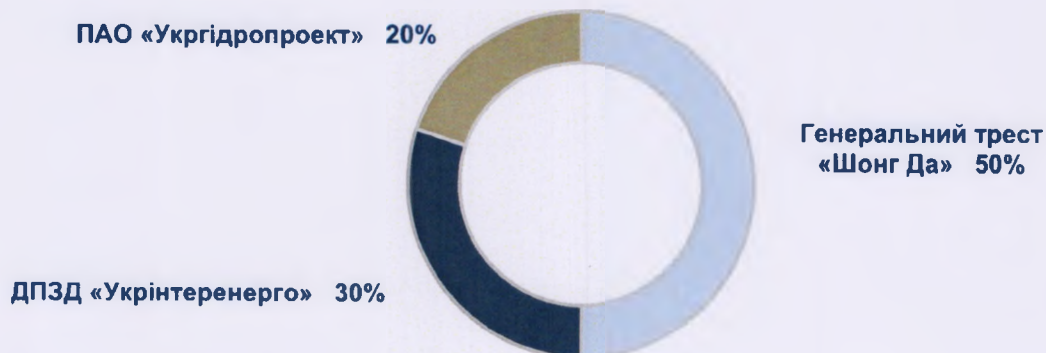
ДПЗД «Укрінтеренерго» з 1998 року – є учасником в'єтнамсько-українського спільного підприємства з іноземними інвестиціями «Консультативно-будівельний трест з обмеженою відповідальністю Шонг Да -Укрін» (В'єтнам).

Спільне підприємство консультативно-будівельний трест з обмеженою відповідальністю «Шонг Да-Укрін» створено відповідно до контракту від 29.07.1998 №44/1-528а. Місцезнаходження: м. Ханой, В'єтнам.

Цілі діяльності СП «Шонг Да-Укрін»:

- ✓ консультаційні, проектно-досліджувальні роботи, виконання технічного нагляду за об'єктами (ГЕС, транспортного, промислового та цивільного призначення) у В'єтнамі та за кордоном;
- ✓ технічні консультації в галузі, пов'язаній з проектуванням різноманітних об'єктів та будівельних послуг.

Відповідно до контракту та статуту спільного підприємства частки у статутному фонді розподілені наступним чином:



Балансова вартість фінансової інвестиції станом на 31.12.2025 року становить 2 254 тис. грн.

9. Перспективи розвитку

Стратегічний план розвитку ДПЗД «Укрінтеренерго» на 2025-2029 затверджений Мінекономіки 20.08.2025 р.

Стратегічний план розроблено з метою підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства, оптимізації використання ресурсів та їх концентрації на найбільш перспективних і значущих напрямках розвитку.

Основними стратегічними цілями на найближчі 5 років є:

- виконання спеціальних обов'язків на ринку електричної енергії
- врегулювання заборгованості за електричну енергію





Фінансова звітність

за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року

**Державного підприємства зовнішньоекономічної
діяльності «Укрінтеренерго»**

Зміст

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (Баланс)	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	6
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	8
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	9
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	11
1.Організація та її операційна діяльність	11
2.Операційне середовище	11
3.Основа підготовки фінансової звітності	12
4.Основні положення облікової політики	14
5.Істотні облікові судження, оцінки, припущення та невизначеності	21
6.Нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції	22
7.Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції	22
8.Інвестиційна нерухомість	23
9.Довгострокові фінансові інвестиції	24
10.Запаси	24
11.Довгострокова дебіторська заборгованість.	25
12.Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.	25
13.Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами, розрахунками з бюджетом, інша поточна дебіторська заборгованість, інші оборотні активи, витрати майбутніх періодів.	26
14.Гроші кошти та їх еквіваленти	27
15.Капітал	29
16.Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	30
17.Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	32
18.Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	32
19.Інші операційні доходи	32
20.Адміністративні витрати	33
21.Витрати на збут	33
22.Інші операційні витрати	34
23.Інші фінансові доходи	34
24.Інші доходи	34
25.Втрати від участі в капіталі	34
26.Інші витрати	35
27.Витрати з податку на прибуток	35
28. Операції з пов'язаними сторонами	36
29.Управління фінансовими ризиками	38
30.Умовні та контрактні зобов'язання і операційні ризики	42
31.Події після звітної дати	42
32.Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів та тлумачень	43

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво Державного підприємства зовнішньоекономічної діяльності «Укрінтеренерго» (надалі – ДПЗД «Укрінтеренерго», Підприємство) відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати, а також рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, який закінчився на цю дату, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності, керівництво Підприємства несе відповідальність за:

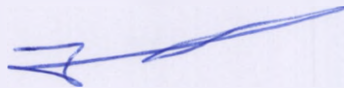
- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних МСФЗ та розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, з огляду на припущення, що Підприємство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Підприємства;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, яка дозволяє в будь-який момент підготувати, з достатнім ступенем точності, інформацію про фінансове становище Підприємства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Підприємства;
- Запобігання та виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

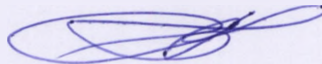
Фінансова звітність Підприємства за 2025 рік була затверджена до випуску 27 лютого 2026 року.

Керівник



Дмитро КОТЛЯРЕНКО

Головний бухгалтер



Вікторія КОВАЛЬЧУК

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (Баланс)

АКТИВ	Код рядка	Примітка	31.12.2025	31.12.2024
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	6	2 091	1 317
первісна вартість	1001		3 507	2 549
накопичена амортизація	1002		(1 416)	(1 232)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6	-	1 308
Основні засоби	1010	7	83 664	86 447
первісна вартість	1011		365 033	353 107
знос	1012		(281 369)	(266 660)
Інвестиційна нерухомість	1015	8	44 545	43 463
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	9	2 254	2 623
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	11	1 357	1 566
Відстрочені податкові активи	1045	27	51 290	24 940
Усього за розділом I	1095		185 201	161 664
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	10	363	355
виробничі запаси	1101		339	331
товари	1104		24	24
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12	13 345 759	11 288 016
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами:	1130	13	5 745	4 903
з бюджетом	1135	13	5 362	157
з нарахованих доходів	1140	13	393	389
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13	217 302	75 829
Гроші та їх еквіваленти	1165	14	10 827	8 062
Витрати майбутніх періодів	1170	13	27	105
Інші оборотні активи	1190	13	2 226 352	1 710 948
Усього за розділом II	1195		15 812 130	13 088 764
Баланс	1300		15 997 331	13 250 428

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

ПАСИВ	Код рядка	Примітка	31.12.2025	31.12.2024
I. Необоротні активи				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15	14 612	14 612
Капітал у дооцінках	1405	15	88 296	88 079
Додатковий капітал	1410	15	8 493	8 314
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	15	(993 341)	(28 138)
Усього за розділом I			(881 940)	82 867
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за				
товари, роботи, послуги	1615	16	13 383 946	10 291 687
розрахунками з бюджетом	1620	16	432 054	496 678
розрахунками зі страхування	1625	16	363	204
розрахунками з оплати праці	1630	16	2 270	1 685
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16	22 018	17 512
Поточні забезпечення	1660	16	93 560	5 569
Інші поточні зобов'язання	1690	16	2 945 060	2 354 226
Усього за розділом III	1695		16 879 271	13 167 561
Баланс			15 997 331	13 250 428

Керівник

Дмитро КОТЛЯРЕНКО

Головний бухгалтер

Вікторія КОВАЛЬЧУК



ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ	Код рядка	Примітка	2025	2024
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17	3 089 254	3 604 229
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	18	(3 284 105)	(3 490 701)
Валовий прибуток	2090		-	113 528
Валовий збиток	2095		(194 851)	-
Інші операційні доходи	2120	19	480 105	202 656
Адміністративні витрати	2130	20	(62 364)	(51 693)
Витрати на збут	2150	21	(22 553)	(18 238)
Інші операційні витрати	2180	22	(1 178 285)	(503 034)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	-
збиток	2195		(977 948)	(256 781)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	23	136	153
Інші доходи	2240	24	82	133
Витрати від участі в капіталі	2255	25	(618)	(370)
Інші витрати	2270	26	(52)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			-	-
прибуток	2290		-	-
збиток	2295		(978 400)	(256 865)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	27	13 194	(231)
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(965 206)	(257 096)

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

(ПРОДОВЖЕННЯ)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

		2025	2024
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	220	15 978
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	249	(182)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	469	15 796
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(964 737)	(241 300)

3. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

		2025	2024
Матеріальні затрати	2500	1 101	717
Витрати на оплату праці	2505	44 032	38 132
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 570	8 157
Амортизація	2515	4 184	3 422
Інші операційні витрати	2520	1 204 315	522 537
Разом	2550	1 263 202	572 965

Керівник

Дмитро КОТЛЯРЕНКО

Головний бухгалтер

Вікторія КОВАЛЬЧУК



ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Стаття	Код рядка	Примітки	2025	2024
I. Рух грошових коштів від операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		837 774	892 135
Цільового фінансування	3010		269	597
Находження авансів від покупців та замовників	3015		3 228	5 240
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		60 641	104 348
Надходження від операційної оренди	3040		1 310	1 534
Інші надходження	3095	14	143 181	114 208
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(849 402)	(903 669)
Праці	3105		(33 479)	(31 567)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(9 408)	(8 279)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(104 574)	(154 882)
Витрачання на оплату авансів	3116		(54 337)	(115 937)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(21 505)	(17 193)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(28 732)	(21 752)
Витрачання на оплату авансів	3135		(312)	(349)
Інші витрачання	3190	14	(22 969)	(9 077)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		26 259	10 239
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності:				
Інші надходження	3250		-	18
Витрачання на придбання: необоротних активів	3260		(2 091)	(1 636)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(2 091)	(1 618)
III. Рух грошових коштів від фінансової діяльності				
Сплата дивідендів	3355		(21 405)	(5 210)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(21 405)	(5 210)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		2 763	3 411
Залишок коштів на початок року	3405		8 062	4 636
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		2	15
Залишок коштів на кінець року	3415		10 827	8 062

Керівник



Головний бухгалтер

Дмитро КОТЛЯРЕНКО

Вікторія КОВАЛЬЧУК

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, що почався 01 січня 2025 і закінчився 31 грудня 2025 року

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на початок року	4000	14 612	88 079	8 314	(28 138)	82 867
Коригування	4090	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	14 612	88 079	8 314	(28 138)	82 867
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-			(965 206)	(965 206)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	220	249	-	469
Дооцінка (уцінка) нсоборотних активів	4111	-	220	-	-	220
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	249	-	249
Інші зміни в капіталі	4290	-	(3)	(70)	3	(70)
Разом змін у капіталі	4295	-	217	179	(965 203)	(964 807)
Залишок на кінець року	4300	14 612	88 296	8 493	(993 341)	(881 940)

Керівник

Дмитро КОТЛЯРЕНКО

Головний бухгалтер

Вікторія КОВАЛЬЧУК



ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, що почався 01 січня 2024 і закінчився 31 грудня 2024 року

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на початок року	4000	14 612	72 103	8 566	228 956	324 237
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	14 612	72 103	8 566	228 956	324 237
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(257 096)	(257 096)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	15 978	(182)	-	15 796
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	15 978	-	-	15 978
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	(182)	-	(182)
Інші зміни в капіталі	4290	-	(2)	(70)	2	(70)
Разом змін у капіталі	4295	-	15 976	(252)	(257 094)	(241 370)
Залишок на кінець року	4300	14 612	88 079	8 314	(28 138)	82 867

Керівник

Дмитро КОТЛЯРЕНКО

Головний бухгалтер

Вікторія КОВАЛЬЧУК



ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Організація та її операційна діяльність

Державне підприємство зовнішньоекономічної діяльності «Укрінтеренерго» створено за наказом Міністерства енергетики та електрифікації України від 15.01.1993 р. № 03 з метою забезпечення інтересів держави у сфері зовнішньоторговельного обміну в галузі енергетики, поглиблення розвитку економічних та науково-технічних зав'язків із закордонними енергетичними організаціями та фірмами.

Джерелом формування зареєстрованого (статутного) капіталу ДПЗД «Укрінтеренерго» є кошти, які належать державі. Майно ДПЗД «Укрінтеренерго» є державною власністю. Згідно Акту приймання-передачі від 10 березня 2021 р. відповідно до наказу Міністерства розвитку економіки торгівлі та сільського господарства України від 23 лютого 2021 р. №373 ДПЗД «Укрінтеренерго» було передано до сфери управління цього Міністерства. Станом на 31.12.2025 р. ДПЗД «Укрінтеренерго» належить до сфери управління Міністерства економіки, довілля та сільського господарства України.

ДПЗД «Укрінтеренерго» діє відповідно до законодавства України, на підставі Статуту ДПЗД «Укрінтеренерго» затвердженого наказом Міністерства економіки України від 12 жовтня 2021 року №731.

Юридична адреса Підприємства: вул. Кирилівська, 85, м. Київ, 04080, Україна.

Офіційна веб-сторінка на якій доступна інформація про Підприємство: <https://uie.kiev.ua/>

Загальна кількість працівників на кінець 2025р. -83 осіб.

З 01.01.2019 р. Розпорядженням КМУ від 12.12.2018 р. №1023-р (зі змінами) Підприємство визначено постачальником «останньої надії» (ПОН) згідно Закону України «Про ринок електричної енергії» від 13.04.2017 р. № 2019-VIII.

У 2025 році основним видом діяльності підприємства було постачання електричної енергії споживачам в якості постачальника «останньої надії».

За даними фінансової звітності починаючи з 2023 р. підприємство відповідає критеріям, встановленим до категорії «великі підприємства» згідно статті 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 19.07.1999р. №996-XIV.

Відповідно до наказу Міністерства економіки, довілля та сільського господарства України від 11.02.2026 №2318 уповноваженим органом управління прийнято рішення про реорганізацію ДПЗД «Укрінтеренерго» шляхом перетворення в товариство з обмеженою відповідальністю «Укрінтеренерго», 100% часток у статутному капіталі якого належать державі.

2. Операційне середовище

ДПЗД «Укрінтеренерго» - підприємство, на яке Кабінетом Міністрів України, у відповідності із статтею 62 Закону України «Про ринок електричної енергії», покладено виконання спеціальних обов'язків для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії - виконання функцій постачальника "останньої надії".

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Починаючи з 24 лютого 2022 року, країна продовжує зазнавати масштабного впливу повномасштабної війни, розв'язаної РФ. Безпекова ситуація залишається складною, оскільки бойові дії тривають у східних та південних регіонах, а також мають місце регулярні ракетні атаки на цивільну та промислову інфраструктуру по всій території України.

Восний стан, запроваджений з метою відсічі російській агресії, продовжує діяти станом на дату затвердження цієї фінансової звітності. І хоча українська економіка демонструє часткове відновлення порівняно з різким падінням у 2022 році, зберігаються високі ризики та невизначеність для суб'єктів господарювання.

За оцінками Національного банку України у 2025 році реальний ВВП України зріс на 1,8%. Зниження прогнозу з попередніх показників пов'язане з ускладненням ситуації в енергосекторі, руйнуванням логістики та високими безпековими ризиками, що стримували економічну активність. Для порівняння, за даними Міністерства економіки України у 2024 році економіка України зросла на 2,9% порівняно з 2023 роком.

У 2025 році Національний банк України (НБУ) переглядав облікову ставку з урахуванням макроекономічних умов та інфляційних ризиків. Зокрема, упродовж року облікову ставку було підвищено з 14,5% до 15,5% та надалі утримувано на цьому рівні. В січні 2026 року НБУ оголосив про пом'якшення процентної політики і зниження ставки до 15%, ураховуючи стійке зниження інфляційного тиску та зменшення ризиків, пов'язаних із зовнішнім фінансуванням.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

У 2025 році НБУ продовжив режим керованої гнучкості обмінного курсу та здійснював подальші кроки з пом'якшення окремих валютних обмежень. Згідно з даними НБУ, офіційний курс гривні до долара на початок 2025 року становив 42,04 грн/дол. США, а на кінець року - 42,39 грн/дол. США. Курс до євро зріс із 43,93 грн/євро до 49,86 грн/євро на 31 грудня 2025р.

За оцінками рейтингових агентств, у другому півріччі 2025 року Fitch Ratings підтвердило довгостроковий рейтинг України (в іноземній/національній валюті) на рівні "C"/"RD"/"CC"/SD (залежно від періодів та характеристик боргових зобов'язань), що свідчить про високі кредитні ризики та обмежений дефолт. Standard & Poor's у 2025 році оцінювало довгостроковий рейтинг України в іноземній валюті переважно на рівні "CC"/"SD", з огляду на нестабільність і тривалі воєнні дії.

Основними чинниками, що стримують економіку, й надалі залишаються наслідки війни: руйнування критичної інфраструктури, виробництв, а також брак працівників на підприємствах через міграційні та мобілізаційні процеси. Попри такі складнощі, Національний банк України очікує, що у 2025 -2027 роках економіка зростатиме приблизно на 2% щорічно.

Згідно з січневим інфляційним звітом Національного банку України очікується, що наприкінці 2026 року інфляція сповільниться до 7,5 % з 8% у 2025 році, а у 2027 році знизиться до цілі - 6%. Цьому, зокрема, сприятимуть заходи процентної та валютно-курсової політики НБУ, а також нормалізація ситуації на ринку праці. Завдяки значній міжнародній підтримці, а також високому рівню адаптивності бізнесу та населення до умов війни економіка України й надалі відновлюється.

Водночас Україна продовжувала отримувати міжнародну фінансову підтримку. Зокрема, Європейський Союз продовжив надавати фінансову допомогу і бюджетну підтримку Україні, у т.ч. в межах механізмів макрофінансової допомоги.

Стабілізація економіки України у найближчому майбутньому залежить від термінів закінчення воєнних дій та заходів, яких вживас Уряд, забезпечення безперервної фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ, рішення уряду та центрального банку щодо грошово-кредитної і фінансової політики, що впливають на інфляцію, реструктуризація державного боргу, умови співпраці з міжнародними фінансовими організаціями та вплив на платоспроможність держави й на макроекономічну стабільність в цілому.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених подій на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства у звітному періоді.

3. Основа підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність.

Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю Підприємства, яка підготовлена у відповідності до МСФЗ щодо підготовки та подання фінансової звітності підприємств, як того вимагає законодавство (Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»).

Першою річною фінансовою звітністю за Міжнародними стандартами фінансової звітності для Підприємства є Перша повна фінансова звітність за 2024 рік. До 2023 року підприємство готувало фінансову звітність відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України. Міжнародні стандарти фінансової звітності Підприємством було застосовано ретроспективно шляхом перерахунку порівняльної інформації в цій фінансовій звітності, включаючи Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, а також Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів та Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та відповідні Примітки.

Безперервна діяльність

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервної діяльності, за яким активи продаються, а зобов'язання погашаються в ході звичайної діяльності.

Підприємство за 2025 рік отримало чистий збиток на загальну суму 965 206 тис. грн. (у 2024 році отримало чистий збиток в сумі 257 096 тис. грн.), а поточні зобов'язання Підприємства станом на 31 грудня 2025 року перевищили його поточні активи на 1 067 141 тис. грн. (станом на 31 грудня 2024 року: поточні активи перевищили поточні зобов'язання на 78 797 тис. грн.).

Законом України від 4 червня 2024 року №3764 «Про внесення змін до деяких законів України щодо врегулювання повноважень центральних органів виконавчої влади у сфері забезпечення енергетичної ефективності» внесено зміни в пункт 16 розділу XVII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

«Про ринок електричної енергії», якими Кабінету Міністрів України дозволено без проведення конкурсу визначити електропостачальника державної форми власності, на якого з 1 січня 2019 року без застосування положень частини четвертої статті 64 Закону України «Про ринок електричної енергії» тимчасово, до 31 грудня 2026 року, покласти функції постачальника «останньої надії», одночасно визначивши територію здійснення діяльності такого електропостачальника.

ДПЗД «Укрінтеренерго» як електропостачальник державної форми власності виконує функції постачальника «останньої надії» з 2019 року.

Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення функціонування енергетичних ринків, конкурентних умов виробництва електричної енергії з альтернативних джерел енергії та посилення енергетичної стійкості», прийнятим 10.02.2026 року Кабінету Міністрів України, надано право без проведення конкурсу визначити постачальником «останньої надії» електропостачальника державної форми власності з 2019 по 2029 роки, що вказує на те, що підприємство продовжить виконувати функцію постачальника «останньої надії» як мінімум до кінця 2029 року.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Російські атаки націлені на руйнування цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України строк дії воєнного стану в Україні продовжено Указом Президента України №4356 -IX від 16.04.2025 р. (строком на 90 діб). На сьогоднішній день у деяких містах України на півдні та сході триває активний військовий конфлікт.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, за наявними даними, активи Підприємства не були пошкоджені.

Хоча Підприємство продовжує операційну діяльність, військові дії, що відбуваються мають серйозний вплив на діяльність Підприємства. Дані події спричиняють суттєву невизначеність для Підприємства в майбутньому. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Підприємства невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток подій та масштаби військових дій та їх тривалість є джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність і, отже, Підприємство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної своєї діяльності. Незважаючи на суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Підприємства, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність підприємства для підготовки цієї фінансової звітності є доцільним.

Дана фінансова звітність не містить коригування, які необхідно було здійснити у випадку, якщо Підприємство не змогло б продовжувати свою діяльність.

Основа підготовки фінансової звітності.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням основних засобів, інвестиційної нерухомості, які оцінюються за переоціненою вартістю. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Відповідно до п.5 ст. 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», підприємства, які для складання фінансової звітності застосовують МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (XBRL). На дату складання цієї звітності Підприємство планує подання фінансової звітності на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (XBRL) протягом 2026.

Функціональна валюта і валюта подання. Фінансова звітність подається у гривні, яка є функціональною валютою Підприємства. Усі суми, відображені у фінансовій звітності, подаються у гривнях, округлених до цілих тисяч, якщо не зазначено інше.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленому на дату операції. Курсові різниці, що виникають в результаті розрахунків по операціях в іноземній валюті, включаються до складу прибутку або збитку на підставі обмінного курсу, діючого на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні по офіційному обмінному курсу НБУ на звітну дату. Доходи або збитки, що виникають внаслідок курсової різниці при переоцінці активів і зобов'язань, відображаються в інших операційних доходах/витратах або у в інших доходах/витратах у складі прибутку або збитку.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

Основні курси обміну, що використалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були наступними:

Найменування валюти	Вартість одиниці валюти, грн.	
	31.12.2025	31.12.2024
1 долар США	42.3878000	42.0390000
1 євро	49.8565000	43.9266000

В даний час Українська гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

4. Основні положення облікової політики

Основні засоби

Основні засоби визнаються активами з моменту введення в експлуатацію у вигляді незавершених капітальних інвестицій при виконанні всіх наступних умов:

- існує ймовірність того, що Підприємство одержить пов'язані з об'єктом майбутні економічні вигоди;
- собівартість об'єкта може бути достовірно оцінена;
- передбачається використовувати об'єкт протягом строку більше одного року або більше операційного циклу, якщо він довший за рік;
- собівартість активу має відповідати вартісному критерію поняття «Основні засоби», відповідно до Податкового кодексу України (перевищує вартісний критерій, визначений для основних засобів згідно з нормами Податкового кодексу України).

Собівартість основного засобу визнається за ціною придбання (за звичайних умов оплати) відповідного придбаного активу.

Підприємство капіталізує витрати на модернізацію, модифікацію, добудову, реконструкцію при умові, що вони відповідають критеріям визнання, а саме: призводять до підвищення техніко-економічних можливостей об'єкта, що приведе у майбутньому до збільшення економічних вигід (строку корисного використання, виробничої потужності об'єкта).

Основні засоби Підприємства відображаються у звітності після їх первісного визнання за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки, за мінусом подальшої накопиченої амортизації та подальших збитків від зменшення корисності.

Для потреб складання фінансової звітності Підприємство застосовує межі суттєвості для визнання необхідності проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів - 10 відсотків відхилення залишкової вартості об'єктів основних засобів від їх справедливої вартості.

Нарахування амортизації основних засобів починається з того моменту, коли актив готовий до використання.

Підприємство використовує прямолінійний метод амортизації, що забезпечує розподіл вартості активу на систематичній основі та відображає спосіб, у який економічна вигода від цього активу споживається Підприємством.

Нарахування амортизації припиняється на одну з двох дат, що сталася раніше:

- на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу;
- на дату, з якої припиняють визнання.

Методи амортизації, строки корисного використання та ліквідаційні вартість об'єктів ОЗ переглядаються та коригуються у разі потреби наприкінці кожного звітного періоду.

Визнання об'єкта основних засобів припиняється у разі:

- його вибуття;
- якщо не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання або вибуття (шляхом ліквідації).

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість - це нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі або їх поєднання), утримувана власником або орендарем як актив з правом користування, з метою отримання орендної плати або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей. Інвестиційна нерухомість генерує грошові потоки в значній мірі незалежно від інших активів, утримуваних суб'єктом господарювання. Це відрізняє інвестиційну

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

нерухомість від нерухомості, зайнятої власником. До нерухомості, зайнятої власником, застосовується МСБО 16 "Основні засоби".

Облік інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю. Амортизація на інвестиційну нерухомість, яка оцінюється на дату звітності за справедливою вартістю, не нараховується.

Строк корисного використання інвестиційної нерухомості такий же як строк корисного використання відповідних груп основних засобів та активів з правом користування.

Інвестиційна нерухомість, відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», визнається як актив тільки тоді, коли:

- є ймовірність того, що Підприємство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю;
- собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Одиницею обліку інвестиційної нерухомості є об'єкт, а саме:

- земельна ділянка;
- споруди;
- будівля;
- частина будівлі; або
- поєднання земельної ділянки та будівлі.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, спочатку визнаються за собівартістю.

Нематеріальні активи відображаються у звітності після їх первісного визнання за переоціненою вартістю, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки, за вирахуванням подальшої накопиченої амортизації та подальших збитків від зменшення корисності.

Переоцінка нематеріальних активів повинна здійснюватися з такою регулярністю, щоб на кінець звітного періоду балансова (залишкова) вартість активу суттєво не відрізнялась від його справедливої вартості.

Якщо переоцінюють нематеріальний актив, тоді переоцінюються вся група нематеріальних активів, до якого належить такий нематеріальний актив.

Якщо нематеріальний актив, група якого переоцінюється, не може бути переоціненим через відсутність активного ринку для такого активу, цей нематеріальний актив відображається у звітності за собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

При реалізації або вибутті нематеріальних активів їх вартість і накопичена амортизація вилючаються з фінансової звітності, а прибуток або збиток, отримані в результаті їх вибуття, відображаються в звіті про сукупний дохід. Подальший облік амортизації нематеріальних активів залежить від можливості визначення строку їх корисної експлуатації.

Нематеріальні активи з визначеним строком корисної експлуатації амортизуються. Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого суб'єкт господарювання очікує використовувати цей актив. Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути продовжений, строк корисної експлуатації нематеріального активу має включати такі періоди (період) поновлення, тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість поновлення Підприємством без суттєвих витрат.

Сума, що амортизується, для нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації повинна бути розподілена на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації.

Інвестиції в капітали інших компаній (з використанням методу участі в капіталі)

Інвестиції в капітали інших компаній відображаються у даній фінансовій звітності з використанням методу участі в капіталі.

Згідно з цим методом інвестиції спочатку визнаються за первісною вартістю і коригуються в подальшому для визнання частки Підприємства у прибутку або збитку та іншому сукупному доході дочірніх компаній.

Частка інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування визнається в прибутку або збитку інвестора. Виплати, отримані від об'єкта інвестування, зменшують балансову вартість інвестиції

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

Після застосування методу участі в капіталі, включаючи визнання збитків, суб'єкт господарювання повинен з'ясувати, чи наявні якісь об'єктивні докази зменшення корисності його інвестиції. У разі наявності таких ознак балансова вартість інвестиції перевіряється на зменшення корисності згідно МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів».

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Підприємство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. При наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічної перевірки Підприємство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, за мінусом витрат на реалізацію та вартості використання. Сума очікуваного відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів незалежно від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилась, і його вартість списується до суми відшкодування.

Збиток від зменшення корисності поточної діяльності визнається в звіті про сукупний дохід у складі тих категорій витрат, які відповідають функціям активу, корисність якого зменшилась. На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Підприємство здійснює оцінку суми відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності активу, визнаний у попередніх періодах, коригується лише в тому випадку, якщо були змінені оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту останнього визнання збитку від зменшення корисності. В такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу не повинна перевищувати балансову вартість (за мінусом амортизації), яка була б отримана, якби збиток від зменшення корисності активу не визнали в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається в звіті про сукупний дохід.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана при продажу активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладалася в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається:

- або на основному ринку для даного активу або зобов'язання;
- або, в умовах відсутності основного ринку, на найбільш сприятливому ринку для даного активу або зобов'язання.

У Підприємства повинен бути доступ до основного або найбільш сприятливого ринку. Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди від використання активу кращим і найбільш ефективним чином або його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив кращим і найбільш ефективним чином.

Підприємство використовує такі методики оцінки, які є прийнятними в сформованих обставинах і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості.

Усі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається в фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язаннями (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, є прямо або побічно спостережуваними на ринку;
- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

У випадку активів і зобов'язань, які визнаються в фінансовій звітності на періодичній основі, Підприємство визначає факт переведення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

В момент початкового визнання фінансових інструментів Підприємство здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Фінансові активи класифікуються на такі категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти);
- фінансові активи, класифіковані за рішенням Підприємства як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків в момент припинення визнання (пайові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. При первісному визнанні фінансовий актив визнається за справедливою вартістю плюс (у випадку, якщо фінансовий актив або фінансове зобов'язання не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки, як прибутку або збитку) витрати на операцію, що безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Підприємство оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених контрактом грошових потоків; і
- контрактні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Категорія «фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Підприємства при первісному визнанні як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- договорів фінансової гарантії, авалю, поруки.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Коли Підприємство визнає фінансовий інструмент, воно класифікує його як такий, що надалі оцінюється за амортизованою собівартістю, та оцінює його, за винятком торговельної дебіторської заборгованості, за його справедливою вартістю плюс або мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу.

Первісне визнання

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Підприємство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Підприємство очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

Зменшення корисності

Підприємство визначає, на підставі протокольних рішень Балансової комісії, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів чи групи фінансових активів на кожну звітну дату.

На кожну звітну дату Підприємство:

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

- оцінює резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання; та
- визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), як прибуток або збиток від зменшення корисності фінансових інструментів.

Підприємство оцінює очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю у спосіб, що відображає:

- об'єктивну та оцінену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- часову вартість грошей;
- обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, яка (інформація) може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату;
- специфіку Підприємства;
- макроекономічні і політичні/регуляторні чинники;
- реальну історичну прогнозу фінансову дисципліну дебіторів;
- результати претензійно-позовної роботи щодо дебіторів/боржників.

Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків здійснюється 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.

Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох вартостей: або за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає витрати на придбання товарів, суми ввізного мита, суми акцизного податку у зв'язку з придбанням товарів, інших витрат, які були понесені у зв'язку з доведенням запасів до їхнього теперішнього місцезнаходження та стану.

Для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання, Підприємство використовує метод середньозваженої собівартості.

Чиста вартість реалізації ґрунтується на оціночній ціні реалізації в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на реалізацію.

Облік запасів здійснюється із застосуванням системи постійного урахування запасів за первісною вартістю.

Списання запасів здійснюється за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів за виключенням списання запасів з відповідних рахунків 201, 203, 209, 221 за середньозваженою собівартістю.

Дебіторська заборгованість та аванси

Для цілей ведення бухгалтерського обліку та відображення інформації у фінансовій звітності, дебіторська заборгованість поділяється на довгострокову і короткострокову. Критерієм поділу є строк майбутньої оплати (погашення). Дебіторська заборгованість, не обмежена умовами, визнається активом, коли Підприємство стає стороною договору.

Поточна дебіторська заборгованість – заборгованість, яка виникла в ході звичайного операційного циклу Підприємства і підлягає погашенню протягом 12 місяців з дати звітності.

Довгострокова дебіторська заборгованість - це заборгованість, яка підлягає погашенню протягом періоду, що перевищує 12 місяців від дати звітності. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом 12 місяців від дати звітності, переводиться до складу короткострокової дебіторської заборгованості на дату річної звітності; виділяється на дату визнання, якщо таке визнання відбулось впродовж фінансового року в сумі, яка враховує кількість місяців, що залишилися до кінця фінансового року.

Будь-які платежі, які були попередньо отримані від покупців за постачання електричної енергії як постачальника «останньої надії» (ПОН), що фактично не були завершені на дату звітності, відображаються у складі кредиторської заборгованості з авансів, отриманих від покупців.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

Власний капітал

Капітал відображає суму перевищення активів Підприємства над її зобов'язаннями. Він являє собою загальну суму активів, які потенційно можуть бути розподілені серед власників.

Основними складовими капіталу Підприємства є:

- зареєстрований (пайовий) капітал;
- капітал у дооцінках;
- додатковий капітал;
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток);

Забезпечення

Забезпечення створюються Підприємством з метою дотримання принципу обачності в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, що передбачає застосування методів оцінки, які повинні запобігати завищенню оцінки активів і доходів Підприємства та заниженню його зобов'язань.

Забезпечення використовуються для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких вони були створені. Залишок суми забезпечення переглядається на дату річної звітності. Якщо ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди, перестає існувати, відповідне зобов'язання необхідно анулювати. Суми створених забезпечень та відповідні коригування визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» забезпечення створюються при виконанні таких умов:

- у Підприємства існує поточне зобов'язання в результаті минулої події;
- існує висока ймовірність (ймовірний значно більшою мірою, ніж ймовірність більше 50%), що врегулювання такого зобов'язання призведе до відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди;
- сума зобов'язання піддається надійній оцінці.

У випадках, коли всі вищенаведені умови не виконуються, забезпечення Підприємством не визнається.

Сума, визнана як забезпечення, має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання, на кінець звітного періоду.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються в фінансовій звітності, але інформація про них наводиться в примітках, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які містять економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не відображаються в фінансовій звітності, але інформація про них наводиться, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Відрахування частини чистого прибутку до державного бюджету (дивіденди).

Частина чистого прибутку (доходу) відраховується державними підприємствами відповідно до Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23 лютого 2011 року № 138.

Нарахування частини чистого прибутку (доходу) відображається як зменшення нерозподіленого прибутку того періоду, до якого відноситься такий прибуток.

Оренда

Договір є орендним чи містить оренду, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Для договору, який є, або містить оренду, кожний компонент оренди в договорі обліковується як оренда окремо від компонентів, що не пов'язані з орендою цього договору, окрім випадків, коли застосовується описаний нижче практичний прийом. Як практичний прийом, Підприємство може вирішити, за класом базового активу, не розмежовувати компоненти, що не пов'язані з орендою та оренди, а натомість обліковувати кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою, як єдиний компонент оренди.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

Підприємство в якості орендодавця

Орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі. Орендодавець застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа дозволяє краще відображати модель, завдяки якій вигода, отримана від використання базового активу зменшується.

Орендодавець визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати.

Визнання доходу

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визнається Підприємством у разі виконання усіх наступних умов:

- сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- можливо визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- можливо визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків Підприємства зміняться внаслідок договору);
- цілком імовірно, що Підприємство отримає компенсацію, в обмін на товари або послуги, які будуть передані покупцеві.

Дохід Підприємства від реалізації електричної енергії відображається в бухгалтерському обліку на дату підписання акту купівлі-продажу електричної енергії з контрагентом. У разі подальшого коригування обсягів та цін продажу електричної енергії, дохід коригується на дату підписання акту коригування.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань і відстроченого податку.

Податок на прибуток врахований у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке діє на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток признаються у складі прибутку або збитку, крім випадків, коли вони признаються в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу, оскільки вони відносяться до операцій, врахованих в поточному або інших періодах в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок на прибуток за звітний та попередній періоди визнається як поточне зобов'язання з податку на прибуток.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату Балансу по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок (і положень податкового законодавства), що діють на звітну дату.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання визначаються на 31 грудня попереднього року, без їх обчислення на дату проміжної фінансової звітності.

Опис облікової політики щодо виплат працівникам

Виплати працівникам – всі форми компенсації, що їх надає Підприємство в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні працівників.

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

Заробітна плата – винагорода, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку за трудовим договором Підприємство виплачує працівникові за виконану ним роботу. Структура заробітної плати: основна заробітна плата, додаткова заробітна плата, інші заохочувальні та компенсаційні виплати.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

Основна заробітна плата – винагорода за виконану роботу відповідно до встановлених норм праці (норми часу, виробітку, обслуговування, посадові обов'язки). Вона встановлюється у вигляді тарифних ставок (окладів) і відрядних розцінок для робітників та посадових окладів для службовців.

Додаткова заробітна плата – винагорода за працю понад установлені норми, за трудові успіхи та винахідливість і за особливі умови праці. Вона включає доплати, надбавки, гарантійні і компенсаційні виплати, передбачені чинним законодавством; премії, пов'язані з виконанням виробничих завдань і функцій.

Інші заохочувальні та компенсаційні виплати – виплати у формі винагород за підсумками роботи за рік, премії за спеціальними системами і положеннями, компенсаційні та інші грошові і матеріальні виплати, які не передбачені актами чинного законодавства України або які провадяться понад встановлені зазначеними актами норми.

5. Істотні облікові судження, оцінки, припущення та невизначеності

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва здійснення оцінок і припущень, які впливають на суми, відображені у фінансовій звітності. Ці припущення ґрунтуються на інформації, яка була відома на дату затвердження фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Основні оцінки щодо фінансової звітності стосуються оцінки вартості і термінів корисної служби основних засобів, нематеріальних активів, оцінки кредитних ризиків.

Нижче наведені основні припущення щодо розвитку ситуації в майбутньому й інші основні джерела невизначеностей оцінок на звітну дату, які несуть в собі істотний ризик того, що балансові вартості активів і зобов'язань будуть істотно коригуватися протягом наступного фінансового року.

Терміни корисної служби основних засобів

Підприємство оцінює залишкові терміни корисної служби об'єктів основних засобів, на кінець кожного фінансового року. Оцінка строку корисного використання об'єкта основних засобів залежить від судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строку корисного використання активу, керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активу, очікуваний строк технічного старіння, фізичний знос та умови роботи, в яких буде експлуатуватися даний актив. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Такі оцінки можуть мати істотний вплив на балансову вартість основних засобів, а також на суму амортизації, відображену в звіті про сукупний дохід.

Зменшення корисності об'єктів основних засобів і незавершених капітальних інвестицій

На кожну звітну дату Підприємство здійснює оцінку на предмет існування ознак того, чи не стала сума відшкодування основних засобів нижчою від їхньої балансової вартості. Нефінансові активи перевіряються на предмет зменшення корисності, коли існують ознаки того, що балансова вартість таких активів не може бути відшкодована.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Враховуючи норми МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» щодо моделі очікуваних кредитних ризиків, Підприємство визнає резерв очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю за наявності факторів, що свідчать про істотне збільшення кредитного ризику або дефолт. Підприємство вважає такі чинники складовими події дефолту для цілей внутрішнього управління кредитним ризиком.

Рішення про створення резерву очікуваних кредитних збитків на звітну дату приймається Балансовою комісією Підприємства за результатами розгляду розрахунків очікуваних кредитних збитків та висновків про наявність дебіторської заборгованості з ознаками сумнівності (ознаками зміни кредитного ризику), здійснених у відповідності з Порядком формування резерву очікуваних кредитних збитків. Порядок формування резерву очікуваних кредитних збитків затверджується наказом по Підприємству.

Підприємство використовує спрощений підхід із використанням матриці забезпечень для визначення кредитних збитків за дебіторською заборгованістю, передбачений п. Б5.5.35 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Величина резерву очікуваних кредитних збитків розраховується оцінювальним шляхом на підставі аналізу дебіторської заборгованості (фінансового інструменту), скорегованих на коефіцієнти сумнівності за факторами, що впливають на ризик невиконання зобов'язань, у відповідності з вимогами постанови Кабінету Міністрів України №1673 «Про стан фінансово - бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» від 29.11.06р.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

6. Нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2025 року та станом на 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

Первісна вартість:

На 31 грудня 2024 р.	2549
Надходження	1744
Переоцінка	-
Вибуття	(786)
	3507
На 31 грудня 2025 р.	
Накопичена амортизація та знецінення	
На 31 грудня 2024 р.	1232
Амортизаційні нарахування	970
Вибуття	(786)
На 31 грудня 2025р.	1416
Залишкова вартість:	
На 31 грудня 2024 р.	1317
На 31 грудня 2025 р.	2091

У складі нематеріальних активів станом на 31.12.2025 р. враховуються ліцензії на користування програмними продуктами та впровадження господарської діяльності з постачання електроенергії, програмне забезпечення з автоматизації бухгалтерського та податкового обліку та інші програмні продукти.

Станом на 31.12.2025 року незавершені капітальні інвестиції у нематеріальних активах відсутні. На 31.12.2024 незавершені капітальні інвестиції у нематеріальних активах становлять 1 308 тис. грн.

Обмеження щодо володіння, користування та розпорядження нематеріальними активами станом на 31.12.2025 р. відсутні.

7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Підприємство застосовує облік за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Основні засоби станом на 31 грудня 2025 року та станом на 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

	Будинки, споруди	Інструменти, прилади та інвентар	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Всього
Первісна вартість:					
На 31 грудня 2024 року	109 711	38 443	89 011	115 942	353 107
Надійшло за рік	255	-	-	-	255
Дооцінка (уцінка)	-	78	(3259)	14852	11671
Вибуло за рік	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2025 року	109 966	38521	85752	130794	365 033

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

Накопичена амортизація:

На 31 грудня 2024 року	(29 721)	(37 032)	(86 391)	(113 516)	(266 660)
Нараховано за рік	(2 000)	(368)	(586)	(260)	(3 214)
Дооцінка (уцінка)	-	(770)	3 237	(14 655)	(11 495)
Вибуло за рік	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2025 року	(31 721)	(37 477)	(83 740)	(128 431)	(281 369)

Чиста балансова вартість:

На 31 грудня 2024 року	79 990	1 411	2 620	2 426	86 447
На 31 грудня 2025 року	78 245	1 044	2 012	2 363	83 664

Основні засоби, які належать ДПЗД «Укрінтеренерго на праві господарського відання», відповідно до Рішення про опис майна у податковій заставі від 09.06.2020 р. №21026/10/28-10-10-02-23 були передані в податкову заставу згідно Акту опису майна від 17.03.2020 р. № 4 та Актів опису майна від 19 червня 2020 року №23 та №24.

Залишкова вартість переданих у податкову заставу основних засобів станом на 31 грудня 2025 року складає 83 664 тис.грн, а станом на 31 грудня 2024 року складає 86 447 тис.грн.

Порядок узгодження операцій із заставним майном регламентується ст.92 Податкового кодексу України.

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року незавершені капітальні інвестиції в основні засоби були відсутні.

Первісна вартість повністю зношених основних засобів складала на 31.12.2025р. 355 тис. грн., на 31.12.2024 р. – 355 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2025 року Підприємство не мало жодних суттєвих контрактних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

8. Інвестиційна нерухомість

Станом на 31 грудня 2025 року та станом на 31 грудня 2024 року інвестиційна нерухомість представлена наступним чином:

	Цех-сироварня	Нежитлове приміщення	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2024 року	2 415	41 048	43 463
Придбання протягом 2025 року	-	-	-
Дооцінка (уцінка) протягом 2025 року	56	1 026	1 082
Переміщення, рекласифікації протягом 2025 року	-	-	-
Балансова вартість на 31 грудня 2025 року	2 471	42 074	44 545

Станом на 31.12.2025 р. на балансі ДПЗД «Укрінтеренерго» обліковується цех-сироварня, що знаходиться за адресою: Київська обл., Обухівський р-н, с. Стави, вул. Донецька, 49, яка передана в оренду згідно договору оренди майна від 24.03.2023 р. № 9287/44/2-11, що належить до державної власності від 05.04.2023р. №2644/44/2-12, що укладений між Регіональним відділенням Фонду державного майна України по Київській,

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

Черкаській та Чернігівській областях, Товариством з обмеженою відповідальністю «Екофудсвіт» та ДПЗД «Укрінтеренерго».

Крім того, нежитлове приміщення площею 495,8 кв. м. за адресою м. Київ, вул.Хрещатик,34, яке обліковується на балансі підприємства, передано в оренду згідно договору оренди майна від 24.03.2023р. №9287/44/2-11, укладеному між Регіональним відділенням Фонду державного майна України по м. Кисву, Київським квартирно-експлуатаційним управлінням та ДПЗД «Укрінтеренерго».

Інвестиційна нерухомість, які належить ДПЗД «Укрінтеренерго на праві господарського відання», відповідно до Рішення про опис майна у податковій заставі від 09.06.2020 р. №21026/10/28-10-10-02-23 були передані в податкову заставу згідно Акту опису майна від 17.03.2020 р. № 4 та Актів опису майна від 19 червня 2020 року №23 та №24. Порядок узгодження операцій із заставним майном регламентується ст.92 Податкового кодексу України.

Облік інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю у відповідності з МСФЗ 40 "Інвестиційна нерухомість".

Залишкова вартість переданих у податкову заставу об'єктів інвестиційної нерухомості станом на 31 грудня 2025 року складає 44 545 тис. грн, а станом на 31 грудня 2024 року складає 43 463 тис. грн.

9. Довгострокові фінансові інвестиції

ДПЗД «Укрінтеренерго» з 1998 року – є учасником в'єтнамсько-українського спільного підприємства з іноземними інвестиціями «Консультативно-будівельний трест з обмеженою відповідальністю Шонг Да -Укрін» (В'єтнам).

Спільне підприємство консультативно-будівельний трест з обмеженою відповідальністю «Шонг Да-Укрін» створено відповідно до контракту від 29.07.1998 №44/1-528а. Місцезнаходження: м. Ханой, В'єтнам.

Цілі діяльності СП «Шонг Да-Укрін»:

- консультаційні, проектно-досліджувальні роботи, виконання технічного нагляду за об'єктами (ГЕС, транспортного, промислового та цивільного призначення) у В'єтнамі та за кордоном;
- технічні консультації в галузі, пов'язаній з проектуванням різноманітних об'єктів та будівельних послуг.

Підприємство володіє часткою статутного фонду в'єтнамсько -українського спільного підприємства «Шонг Да-Укрін» у розмірі 30%, Асоційована компанія є юридично та економічно незалежною. Підприємство не здійснює контроль над фінансовою та операційною діяльністю СП «Шонг Да-Укрін» .

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року довгострокові фінансові інвестиції представлені наступним чином:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Частка статутного фонду в'єтнамсько-українського спільного підприємства «Шонг Да-Укрін» у розмірі 30%	2 254	2 623
ВСЬОГО	2 254	2 623

Балансова вартість фінансової інвестиції станом на 31.12.2025 р. становить 2 254 тис. грн. Втрати від участі в капіталі за 2025 рік склали 618 тис. грн. У 2024 році втрати від участі в капіталі склали 370 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2025 року Підприємством обліковується заборгованість з нарахованих доходів від дивідендів в загальній сумі 393 тис. грн., станом на 31 грудня 2024 року 389 тис.грн.

Інвестиція відображається методом участі у капіталі відповідно до МСФЗ 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства".

10.Запаси

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

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Виробничі запаси	323	317
Інші запаси	16	14
Товари	24	24
ВСЬОГО	363	355

11. Довгострокова дебіторська заборгованість.

Станом на 31 грудня 2025 року та станом на 31 грудня 2024 року довгострокова дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	1 357	1 566
ВСЬОГО	1 357	1 566

Станом на 31 грудня 2025 року підприємство має довгострокову дебіторську заборгованість у розмірі 1 357 тис. грн. по АТ "ДТЕК Західенерго". Заборгованість утворилась у результаті укладених Мирових угод між АТ «ДТЕК Західенерго» та ДПЗД «Укрінтеренерго» від 23.12.2011р. про відстрочення погашення штрафних санкцій строком до 01.01.2032р. Довгострокова дебіторська заборгованість відповідно до вимог відповідних міжнародних стандартів обліку та звітності відображається в балансі за їх теперішньою вартістю. Підприємство визначило ставку дисконтування на рівні ринкової ставки дисконту 8,7%.

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

Станом на 31 грудня 2025 року та станом на 31 грудня 2024 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	14 464 211	11 839 159
Резерв очікуваних кредитних збитків	(1 118 452)	(551 143)
ВСЬОГО	13 345 759	11 288 016

Рух Резерв очікуваних кредитних збитків по Дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги представлено таким чином:

	2025	2024
Станом на початок року	551 143	660 006
Нараховано резерву	571 391	827
Списано резерву	-	-
Сторновано резерву	(6 188)	(11 488)
Рекласифікація	2 106	(98 202)
Станом на кінець року	1 118 452	551 143

Станом на 31 грудня 2025 року та станом на 31 грудня 2024 року аналіз дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги за строками прострочення (виникнення) представлений наступним чином:

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

	Всього	у т.ч. за строками непогашення		
		до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
31 грудня 2025 року	13 345 759	3 362 508	1 546 226	8 437 025
31 грудня 2024 року	11 288 016	3 128 583	2 534 564	5 624 869

Поточна дебіторська заборгованість є заборгованістю споживачів електроенергії за категорією постачання «останньої надії».

П'ять найбільших контрагентів Підприємства становлять 67% і 60% від Дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років, відповідно. Станом на 31.12.2025 року найбільший контрагент становить 29% (станом на 31.12.2024 – 23%).

Інформація про кредитний ризик Підприємства та збитки від зменшення корисності у зв'язку з торговою дебіторською заборгованістю представлена у Примітці 29.

13. Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами, розрахунками з бюджетом, інша поточна дебіторська заборгованість, інші оборотні активи, витрати майбутніх періодів.

Станом на 31 грудня 2025 року та станом на 31 грудня 2024 року дебіторська заборгованість за виданими авансами представлена наступним чином:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Дебіторська заборгованість за за виданими авансами	5 745	4 903
ВСЬОГО	5 745	4 903

Станом на 31.12.2025 року найбільший контрагент становить 54% (станом на 31.12.2024- 63%).

Станом на 31 грудня 2025 року та станом на 31 грудня 2024 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена наступним чином:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Дебіторська заборгованість за за розрахунками з бюджетом	5 362	157
ВСЬОГО	5 362	157

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2025 становить 5 362 тис.грн., в т.ч. податок на прибуток 5 216 тис.грн., зі сплати податку на землю - 8 тис.грн., інших податків та зборів (судовий збір і плата за надання відомостей з ЄДР) – 138 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2024 становить 157 тис. грн., в тому числі зі сплати податку на землю - 14 тис.грн., інших податків та зборів (судовий збір і плата за надання відомостей з ЄДР) – 143 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2025 року та станом на 31 грудня 2024 року дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів представлена наступним чином:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	393	389
ВСЬОГО	393	389

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**

Станом на 31 грудня 2025 року та станом на 31 грудня 2024 року інша поточна дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Розрахунки за претензіями	1 201 215	681 322
Розрахунки з іншими дебіторами	35 484	33 431
Інші розрахунки	78	79
Резерв очікуваних кредитних збитків	(1 019 475)	(639 003)
ВСЬОГО	217 302	75 829

Рух Резерв очікуваних кредитних збитків по іншій поточній дебіторській заборгованості представлено таким чином:

	2025	2024
Станом на початок року	639 003	174 920
Нараховано резерву	389 926	366 418
Списано резерву	(4 152)	-
Сторно резерву	(3 196)	(537)
Рекласифікація	(2 106)	98 202
Станом на кінець року	1 019 475	639 003

П'ять найбільших контрагентів Підприємства становлять 69% і 66% від іншої поточної дебіторської заборгованості за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років, відповідно. Станом на 31.12.2025 року найбільший контрагент становить 43 % (станом на 31.12.2024 – 29%).

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

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Податковий кредит (за касовим методом)	2 226 348	1 710 942
Податковий кредит (непідтверджені податкові накладні)	-	-
Податкові зобов'язання (непідтверджені)	4	6
ВСЬОГО	2 226 352	1 710 948

Станом на 31 грудня 2025 року та станом на 31 грудня 2024 року витрати майбутніх періодів представлена наступним чином:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Витрати майбутніх періодів	27	105
ВСЬОГО	27	105

14. Гроші кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2025 року та станом на 31 грудня 2024 року гроші кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Поточні рахунки в національній валюті	3	4
Поточні рахунки в іноземній валюті	162	161
Інші рахунки банку в національній валюті	10 653	7 895
Спеціальні рахунки в національній валюті	9	2
ВСЬОГО	10 827	8 062

Загальна сума грошових коштів на кінець 2025 року становить 10 827 тис. грн. та включає кошти на поточних рахунках Підприємства у банках, з них 10 613 тис. грн. на рахунках в ГУ ДКСУ у Київській області, 9 тис. грн. на рахунку в Казначействі (система електронного адміністрування ПДВ) та 205 тис. грн. в АТ «Укргазбанк».

Державними виконавцями Подільського районного відділу державної виконавчої служби у місті Києві Центрального міжрегіонального управління Міністерства юстиції (м. Київ) 02.11.2020 року, 21.12.2020 року, 07.04.2021 року, 14.01.2022 року, 14.02.2023 року та 15.04.2024 року були винесені Постанови про арешт коштів боржника, в рамках виконавчих дій за зведеним виконавчим провадженням № 61493465, якими було накладено арешти на грошові кошти/електронні гроші, що містяться на відкритих рахунках/електронних гаманцях, а також на кошти/електронні гроші на рахунках/електронних гаманцях, що будуть відкриті після винесення постанови про арешт коштів, крім коштів/електронних грошей, що містяться на рахунках/електронних гаманцях, що мають спеціальний режим використання, накладення арешту та/або звернення стягнення на які заборонено законом, та належать боржнику ДПЗД «Укрінтеренерго», у межах суми звернення стягнення з урахуванням виконавчого збору/основної винагороди приватного виконавця, витрат виконавчого провадження, штрафів.

31.08.2021 року, 02.09.2021 року та 21.10.2022 року головним державним виконавцем Відділу примусового виконання рішень Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України Назаровцем А.Т. були винесені Постанови про арешт коштів боржника в рамках виконавчих дій за виконавчим провадженням №66652783, якими було накладено арешти на грошові кошти, що містяться на відкритих рахунках, а також на кошти на рахунках, що будуть відкриті після винесення постанови про арешт коштів боржника, крім коштів, що містяться на рахунках накладення арешту та/або звернення стягнення на які заборонено законом, та належить боржнику ДПЗД «Укрінтеренерго», у межах суми звернення стягнення з урахуванням виконавчого збору/основної винагороди приватного виконавця, витрат виконавчого провадження, штрафів.

18.07.2023 головним державним виконавцем Відділу примусового виконання рішень Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України Бочковським Т.О було винесено Постанову про арешт коштів боржника в рамках виконавчих дій за виконавчим провадженням №72280813 якою було накладено арешт на грошові кошти, що містяться на рахунках та належать боржнику ДПЗД «Укрінтеренерго», що будуть відкриті після винесення постанови про арешт коштів, крім коштів, що містяться на рахунках накладення арешту та/або звернення стягнення на які заборонено законом, у межах суми звернення стягнення з урахуванням виконавчого збору/основної винагороди приватного виконавця, витрат виконавчого провадження, штрафів, яка становить 30 434 441,2 грн.

21.07.2023 головним державним виконавцем Відділу примусового виконання рішень Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України Берегових В. С. було винесено Постанову про арешт коштів боржника в рамках виконавчих дій за виконавчим провадженням №72314942 (стягнення податкового боргу), якою було накладено арешт на грошові кошти, що містяться на рахунках та належать боржнику ДПЗД «Укрінтеренерго», у межах суми звернення стягнення з урахуванням виконавчого збору/основної винагороди приватного виконавця, витрат виконавчого провадження, штрафів 355 469 345,06 грн.

21.02.2024 та 18.09.2024 головним державним виконавцем Відділу примусового виконання рішень Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України Борисюком Р. А. було винесено Постанову про арешт коштів боржника в рамках виконавчих дій за виконавчим провадженням № 74223814, якою було накладено арешт на грошові кошти/електронні гроші, що містяться на відкритих рахунках/електронних гаманцях, а також на кошти/електронні гроші на рахунках/електронних гаманцях, що будуть відкриті після винесення постанови про арешт коштів, крім коштів/електронних грошей, що містяться на рахунках/електронних гаманцях, що мають спеціальний режим використання, накладення арешту та/або звернення стягнення на які заборонено законом, та належать боржнику ДПЗД «Укрінтеренерго», у межах суми звернення стягнення з урахуванням виконавчого збору/основної винагороди приватного виконавця, витрат виконавчого провадження, штрафів, яка становить 109 949 818,54 грн.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**

26.03.2025 року головним державним виконавцем Відділу примусового виконання рішень Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України Борисюком Р.А. була винесена Постанова про арешт майна боржника, в рамках виконавчих дій у ВП №77615524, якою було накладено арешт на все рухоме та нерухоме майно, що належить боржнику ДПЗД «Укрінтеренерго» у межах суми звернення стягнення з урахуванням виконавчого збору/основної винагороди приватного виконавця, витрат виконавчого провадження, штрафів 288 855 001,91 грн.

02.10.2025 року головним державним виконавцем Відділу примусового виконання рішень Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України Борисюком Р.А. була винесена Постанова про арешт коштів боржника, в рамках виконавчих дій у ЗВП №74647799, якою було накладено арешт на грошові кошти/електронні гроші, що містяться на відкритих рахунках/електронних гаманцях, а також на кошти/електронні гроші на рахунках/електронних гаманцях, що будуть відкриті після винесення постанови про арешт коштів, крім коштів/електронних грошей, що містяться на рахунках/електронних гаманцях, що мають спеціальний режим використання, накладення арешту та/або звернення стягнення на які заборонено законом, та належать боржнику у межах суми звернення стягнення з урахуванням виконавчого збору/основної винагороди приватного виконавця, витрат виконавчого провадження, штрафів, яка становить 1 010 191 656,19 грн.

Інші надходження грошей в результаті операційної діяльності склались наступним чином:

	2025 рік	2024 рік
Послуга з забезпечення безперебійного функціонування ПОН	138 898	109 585
Повернення судового збору	901	2 007
Інші	3 382	2 616
ВСЬОГО	143 181	114 208

Інші витрачання грошей в результаті операційної діяльності склались наступним чином:

	2025 рік	2024 рік
Внески на регулювання	2 403	4 043
Штрафні санкції	20 262	3 648
Інші	304	1 386
ВСЬОГО	22 969	9 077

Інформація про кредитний ризик Підприємства представлена у Примітці 30.

15. Капітал

Станом на 31 грудня 2025 року та станом на 31 грудня 2024 року власний капітал представлений наступним чином:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Зареєстрований капітал	14 612	14 612
Капітал у дооцінках	88 296	88 079
Додатковий капітал	8 493	8 314
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(993 341)	(28 138)
ВСЬОГО	(881 940)	82 867

Джерелом формування зареєстрованого (статутного) капіталу ДПЗД «Укрінтеренерго» є кошти, які належать державі.

Згідно Акту приймання-передачі від 10 березня 2021 р. відповідно до наказу Міністерства розвитку економіки торгівлі та сільського господарства України від 23 лютого 2021 р. №373 ДПЗД «Укрінтеренерго» було передано

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
до сфери управління цього Міністерства.

Станом на 31.12.2025 р. ДПЗД «Укрінтеренерго» належить до сфери управління Міністерства економіки, довкілля та сільського господарства України.

За підсумками 2025 року нарахувань частини чистого прибутку у державний бюджет не було, в 2024 році нарахувань частини чистого прибутку у державний бюджет не було.

Відповідно до Постанови КМУ від 25 листопада 2020 р. «Про внесення зміни до пункту 1 Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями» № 1163 частина чистого прибутку (доходу), що відраховується до державного бюджету ДПЗД «Укрінтеренерго» під час виконання ним функцій постачальника «останньої надії» відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 р. № 1023, визначається у розмірі 30 відсотків.

Станом на 31 грудня 2025 року та станом на 31 грудня 2024 року капітал у дооцінках представлено наступним чином:

	31 грудня 2025р.	31 грудня 2024 р.
Дооцінка основних засобів	88 003	87 784
Дооцінка нематеріальних активів	293	295
ВСЬОГО	88 296	88 079

Станом на 31 грудня 2025 року та станом на 31 грудня 2024 року по додатковому капіталу представлено наступним чином:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Безоплатно одержані необоротні активи	5 544	5 614
Інший додатковий капітал	2 024	1 775
Фонду розвитку виробництва	925	925
ВСЬОГО	8 493	8 314

16. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Розрахунки з вітчизняними постачальниками	13 383 946	10 291 687
ВСЬОГО	13 383 946	10 291 687

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року аналіз поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги за строками прострочення (виникнення) представлений наступним чином:

		у т.ч. за строками непогашення (виникнення)				
	Всього	0-1 місяця	1-3 місяців	3-6 місяців	від 6 до 12 місяців	більше 12 місяців
31 грудня 2025 року	13 383 946	663 746	685 247	774 051	2 226 821	9 034 081
31 грудня 2024 року	10 291 687	968 544	510 025	936 087	1 234 025	6 643 006

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**

П'ять найбільших Підприємства становлять 98 % і 97% від Поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років, відповідно. Станом на 31.12.2025 року найбільший контрагент становить 94 % (станом на 31.12.2024 – 93%).

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами та інші поточні зобов'язання

Інша поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2025 року та станом на 31 грудня 2024 року складається із заборгованості:

	31 грудня 2025 р	31 грудня 2024 р
Кредиторська заборгованість зі страхування	363	204
Кредиторська заборгованість з оплати праці	2 270	1 685
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	22 018	17 512
Інші поточні зобов'язання	2 945 060	2 354 226
ВСЬОГО	2 969 711	2 373 627

П'ять найбільших контрагентів Підприємства становлять 47% і 52% від Поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років, відповідно. Станом на 31.12.2025 року найбільший контрагент становить 29 % (станом на 31.12.2024 – 37%).

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

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Податкові зобов'язаннями за касовим методом	2 541 266	2 064 776
Розрахунки з іншими кредиторами	403 794	289 450
ВСЬОГО	2 945 060	2 354 226

Станом на 31 грудня 2025 року та станом на 31 грудня 2024 року заборгованість за розрахунками перед бюджетом у фінансовій звітності представлена наступним чином:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Податок на прибуток	-	53 029
Частина чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету,	428 963	441 716
Податок на додану вартість	2 378	1 489
Податок на доходи фізичних осіб, військовий збір	461	321
Податок на землю	18	11
Інші податки і зори	234	112
ВСЬОГО	432 054	496 678

Станом на 31 грудня 2025 року та станом на 31 грудня 2024 року поточні забезпечення складаються з наступного

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

	31 грудня 2025 р	31 грудня 2024 р
Поточні забезпечення на оплату відпустки	2 836	2 687
Поточні забезпечення на матеріальне заохочення	2 842	2 849
Забезпечення під судові витрати	87 882	33
ВСЬОГО	93 560	5 569

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

Чистий дохід від реалізації електричної енергії представлено наступним чином:

	2025 рік	2024 рік
Реалізація електричної енергії споживачам ПОН	3 089 254	3 604 229
ВСЬОГО	3 089 254	3 604 229

Обсяг поставленої постачальником «останньої надії» електричної енергії у 2025 році становить 428,7 млн. кВт*годин, у 2024 році – 588,1 млн. кВт*годин.

Ціни на електричну енергію, яку постачає постачальник «останньої надії» регулюються Національною комісією що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг.

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

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) представлена наступним чином:

	2025 рік	2024 рік
Собівартість придбаної електричної енергії	(3 001 633)	(3 206 643)
Послуги з передачі та розподілу електричної енергії	(282 472)	(284 058)
ВСЬОГО	(3 284 105)	(3 490 701)

Загальний обсяг електричної енергії придбаної для продажу в 2025 році склав 428,7 млн. кВт*годин, у 2024 році – 588,1 млн. кВт*годин.

19. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи представлені наступним чином:

	2025 рік	2024 рік
Послуги із забезпечення безперебійного функціонування постачальника “останньої надії”(*)	117 679	92 867
Доходи від визнаних сум штрафів, пені, неустойок, інших санкцій, повернення судових зборів та відшкодування витрат за послуги врегулювання спорів у судових органах (**)	349 539	94 554
Коригування резерву очікуваних кредитних збитків	9 384	12 025
Курсові різниці	1 246	1 283
Доходи від операційної оренди активів	1 021	1 117
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	1 111	701
Інші	125	109
ВСЬОГО	480 105	202 656

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

(*) З січня по грудень 2025 року, на виконання постанови Кабінету Міністрів України від 22.12.2023 р. №1385, ДПЗД «Укрінтеренерго» виконувало спеціальний обов'язок із забезпечення безперебійного функціонування постачальника «останньої надії».

20. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати представлені наступним чином:

	2025 рік	2024 рік
Витрати на оплату праці	(27 431)	(24 962)
Відрахування на соціальні заходи	(5 854)	(5 227)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення	(3 804)	(3 215)
Матеріальні витрати	(936)	(661)
Податки, збори та обов'язкові платежі	(18 630)	(12 853)
Послуги з інформаційно-програмного супроводження	(3 211)	(2 402)
Витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів (комунальні послуги, ремонт та обслуговування)	(1 637)	(1 288)
Послуги зв'язку, пошти	(505)	(627)
Професійні послуги	(145)	(170)
Консультаційні та інформаційні послуги	-	(103)
Банківські послуги	(93)	(91)
Інші	(118)	(94)
ВСЬОГО	(62 364)	(51 693)

21. Витрати на збут

Витрати на збут представлені наступним чином:

	2025 рік	2024 рік
Витрати на оплату праці	(16 373)	(12 966)
Відрахування на соціальні заходи	(3 618)	(2 769)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(266)	(94)
Матеріальні витрати	(163)	(56)
Внески на регулювання (*)	(1 522)	(2 122)
Податки, збори та обов'язкові платежі	-	(61)
Інші	(611)	(170)
ВСЬОГО	(22 553)	(18 238)

(*) Внесок на регулювання нараховується та сплачується у відповідності до Постанови НКРЕКП від 06.04.2017 №491 «Про затвердження Порядку розрахунку та встановлення ставки внесків на регулювання»

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

22. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати представлені наступним чином:

	2025 рік	2024 рік
Витрати на оплату праці	(228)	(204)
Відрахування на соціальні заходи	(98)	(161)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(114)	(113)
Витрати від первісного визнання і від зміни вартості активів, які враховуються по справедливій вартості	(29)	(271)
Сумнівні та безнадійні борги	(961 317)	(367 245)
Витрати від операційної курсової різниці	(1 875)	(1 450)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(123 456)	(130 716)
Відшкодування судових витрат	(2 661)	(1 525)
Забезпечення під судові витрати	(87 882)	(33)
Списання кредиторської заборгованості	(236)	-
Інші	(389)	(1 316)
ВСЬОГО	(1 178 285)	(503 034)

23. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи представлені наступним чином:

	2025 рік	2024 рік
Інші доходи від фінансових операцій	136	153
ВСЬОГО	136	153

24. Інші доходи

Інші доходи представлені наступним чином:

	2025 рік	2024 рік
Дохід від неопераційної курсової різниці	12	38
Дохід від безоплатно отриманих активів	70	70
Інші доходи	-	25
ВСЬОГО	82	133

25. Втрати від участі в капіталі

Втрати від участі в капіталі представлені наступним чином:

	2025 рік	2024 рік
Втрати від спільної діяльності	(618)	(370)
ВСЬОГО	(618)	(370)

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

26. Інші витрати

Інші витрати представлені наступним чином:

	2025 рік	2024 рік
Уцінка необоротних активів	(44)	-
Витрати від неопераційної курсової різниці	(8)	-
ВСЬОГО	(52)	-

27. Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток, які відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного податку на прибуток, суми нарахування відстрочених податкових зобов'язань та суми нарахування відстрочених податкових активів.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованого за правилами податкового законодавства України.

Діюча ставка податку на прибуток підприємств у 2025 році була затверджена Податковим кодексом України на рівні 18%. Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2025 року оцінювались на основі податкових ставок, які, як очікується, застосовуватимуться до періоду, коли очікується реалізація тимчасових різниць.

Витрати з податку на прибуток представлені таким чином:

	2025 рік	2024 рік
Прибуток до оподаткування	73 092	124 538
Сума податку на прибуток за ставкою 18%	13 156	22 417
Збільшення відстрочених податкових активів	(26 350)	(22 186)
Витрати з податку на прибуток:	13 194	(231)

Інформація щодо виникнення відстрочених податкових активів та зобов'язань за 2025 рік була представлена таким чином:

	Станом на 01.01.2025	Віднесено на прибуток або збиток	Станом на 31.12.2025
Податковий ефект тимчасових різниць, що збільшують суму оподаткування			
Основні засоби	(113)	(159)	(272)
Всього відстроченого податкового зобов'язання	(113)	(159)	(272)
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування			
Резерви та забезпечення	25 053	26 509	51 562
Всього відстроченого податкового активу	25 053	26 509	51 562
Визнане відстрочене податкове (зобов'язання)/ актив	24 940	26 350	51 290

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

Інформація щодо виникнення відстрочених податкових активів та зобов'язань за 2024 рік була представлена таким чином:

	Станом на 01.01.2024	Віднесено на прибуток або збиток	Станом на 31.12.2024
Податковий ефект тимчасових різниць, що збільшують суму оподаткування			
Основні засоби	(427)	(314)	(113)
Всього відстроченого податкового зобов'язання	(427)	(314)	(113)
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування			
Резерви та забезпечення	3 181	21 872	25 053
Всього відстроченого податкового активу	3 181	21 872	25 053
Визнане відстрочене податкове (зобов'язання)/ актив	2 754	22 186	24 940

Тимчасові різниці розраховувалися за ставками оподаткування, що діятимуть протягом періоду, у якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу та погашення зобов'язання.

28. Операції з пов'язаними сторонами

Підприємство є державним унітарним і діє як державне комерційне підприємство, засноване на державній власності та належить до сфери управління Міністерства економіки, довкілля та сільського господарства України.

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює спільний контроль чи має значний вплив на іншу сторону.

Категорії відносин Підприємства з пов'язаними сторонами мали наступний характер:

- а) Інші пов'язані (афілійовані) особи;
- б) Асоційована компанія

Дебіторська заборгованість пов'язаних сторін на звітні дати представлена наступним чином:

Стаття	Категорія	31 грудня 2025 р	31 грудня 2024 р
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	а)	1 768	152
Резерв очікуваних кредитних збитків	а)	93	-
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (чиста)	а)	1 675	152
Інша поточна дебіторська заборгованість	а)	-	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	а)	-	-
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (чиста)	а)	-	-

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

Дебіторська заборгованість за б) 393 389
 розрахунками з нарахованих доходів

ВСЬОГО	2 068	541
---------------	--------------	------------

Кредиторська заборгованість пов'язаних сторін на звітні дати представлена наступним чином:

Стаття	Категорія	31 грудня 2025 р	31 грудня 2024 р
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	а)	362	362
Інші поточні зобов'язання	а)	60	61
ВСЬОГО		422	423

Відповідно Статуту підприємства, управлінням Підприємством відповідно до повноважень, визначених законодавством та Статутом, здійснюється директором, який призначається шляхом укладання контракту. Станом на 31.12.2025 контракт з директором підприємства не укладено. Обов'язки директора ДПЗД «Укрінтеренерго» з 18 січня 2023 року покладено на заступника директора з питань економіки та фінансів.

Операції з членами основного управлінського персоналу

До основного управлінського персоналу відносяться особи, які мають повноваження та несуть відповідальність за планування, керівництво і контроль діяльності Підприємства.

За рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, основний управлінський персонал в кількості 1 чоловік отримали наступні виплати:

Види виплат управлінському персоналу згідно даних обліку:	2025	2024
Заробітна плата	1 273	2 690
Інші виплати	-	27
ВСЬОГО	1 273	2 717

Керівництво визначило важливою інформацією для користувача в частині розрахунків з державними банками

Операції з державними банками України

Для здійснення фінансово-господарської діяльності в 2025 році ДПЗД «Укрінтеренерго» мало рахунки в наступних державних банках:

№ п/п	Назва банку	Валюта рахунку	IBAN	Залишок коштів на рахунку станом на 31.12.2025 (тис. грн)	Сума комісії, нарахованої за 2025 рік (тис. грн.)
1	АБ «УКРГАЗБАНК»	гривня	UA823204780000002600602114474	3	11
2	АБ «УКРГАЗБАНК»	USD	UA823204780000002600602114474	162	
3	АБ «УКРГАЗБАНК»	гривня	UA113204780000000260492114474	39	
4	Головне управління Державної казначейської служби України у м. Києві	гривня	UA458999980385189000000015668	9	0

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

5	АТ "Державний ощадний банк України" Філія – Головне управління по м. Києву та Київській обл.	гривня	UA92322669000000260063011110	0	82
6	Головне управління Державної казначейської служби України у Київській обл.	гривня	UA498201720355399169800710783	4 067	0
7	Головне управління Державної казначейської служби України у Київській обл.	гривня	UA458201720355340299019480600	6 547	0
	Всього:			10 827	93

Для здійснення фінансово-господарської діяльності в 2024 році ДПЗД «Укрінтеренерго» мало рахунки в наступних державних банках:

№ п/п	Назва банку	Валюта рахунку	IBAN	Залишок коштів на рахунку станом на 31.12.2024 (тис. грн)	Сума комісії, нарахованої за 2024 рік (тис. грн.)
1	АБ «УКРГАЗБАНК»	гривня	UA823204780000002600602114474	4	9
2	АБ «УКРГАЗБАНК»	USD	UA823204780000002600602114474	161	
3	АБ «УКРГАЗБАНК»	гривня	UA11320478000000260492114474	39	
4	Головне управління Державної казначейської служби України у м. Києві	гривня	UA458999980385189000000015668	2	0
5	АТ "Державний ощадний банк України" Філія – Головне управління по м. Києву та Київській обл.	гривня	UA523226690000026038300011485	20	82
6	Головне управління Державної казначейської служби України у Київській обл.	гривня	UA498201720355399169800710783	3 322	0
7	Головне управління Державної казначейської служби України у Київській обл.	гривня	UA458201720355340299019480600	4 514	0
	Всього:			8 062	91

29. Управління фінансовими ризиками

Для діяльності Підприємства характерна низка фінансових ризиків: кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (у тому числі валютний ризик та ризик відсоткових ставок), ризик концентрації. Підприємство переглядає та узгоджує свою політику управління ризиками для мінімізації негативного впливу цих ризиків на фінансові показники діяльності Підприємства.

Підприємство переглядає та узгоджує свою політику управління ризиками для мінімізації негативного впливу цих ризиків на фінансові показники своєї діяльності. У цій примітці представлена інформація про рівень кожного із зазначених вище ризиків, цілі, політика та процедури, які використовує Підприємство для

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

управління ризиками та їх оцінки, а також інформація про методи управління капіталом. Більш детальна кількісна інформація включена до інших приміток до цієї фінансової звітності.

Політика Підприємства у сфері управління ризиками розроблена з метою виявлення і аналізу ризиків, які виникають у ньому, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю, а також моніторингу ризиків і дотримання встановлених лімітів. Політика і системи управління ризиками регулярно переглядаються для врахування змін ринкової кон'юнктури і діяльності Підприємства.

Річні фінансові плани Підприємства (що містять детальну інформацію про операційну, інвестиційну та фінансову діяльність у розрізі управління ризиками, притаманними фінансовим інструментам), затверджуються органом Управління Підприємства- Міністерством економіки, довкілля та сільського господарства України.

Категорії фінансових інструментів Підприємства представлені таким чином:

Фінансові активи	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти, за вирахуванням грошових коштів у касі	10 827	8 062
Довгострокова дебіторська заборгованість	1 357	1 566
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13 345 759	11 288 016
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	393	389
Інша поточна дебіторська заборгованість	217 302	75 829
Всього фінансових активів	13 575 638	11 373 862

Фінансові зобов'язання	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13 383 946	10 291 687
Розрахунки з іншими кредиторами	403 794	289 450
Всього фінансових зобов'язань	13 787 740	10 581 137

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Підприємства у результаті невиконання клієнтом або контрагентом свого зобов'язання перед Підприємством за договором про фінансовий інструмент. Даний ризик виникає, в основному, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів перед Підприємством.

Рівень кредитного ризику для Підприємства визначається, головним чином, відповідно до політики Підприємства щодо оцінки очікуваних кредитних збитків на підставі проведеної оцінки сумнівності дебіторської заборгованості. Підприємство не вимагає застави для забезпечення торговельної та іншої дебіторської заборгованості.

Максимальна величина кредитного ризику еквівалентна балансовій вартості фінансових активів, представлених у таблиці вище, та дорівнює станом на 31 грудня 2025 року 13 575 638 тис. грн (2024 рік – 11 373 862 тис. грн).

Підприємство створює резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості. На дебіторську заборгованість, яка сформувалась в умовах дії ринку електричної енергії, нарахований резерв очікуваних кредитних збитків. Інформація щодо резерву очікуваних кредитних збитків за іншою торговельною дебіторською заборгованістю розкрита в примітці 12.

Рух резерву очікуваних кредитних збитків та резерву під знецінення фінансових активів за поточною дебіторською заборгованістю за товари (роботи, послуги) та Іншою поточною дебіторською заборгованістю у звітності представлено наступним чином:

	Початок періоду	Створено / збільшено резерв, знецінення	Списано за рахунок резерву	Зменшено резерв, знецінення	Кінець періоду
2025 рік	1 190 146	961 317	4 152	9 384	2 137 927
2024 рік	834 926	367 245	-	12 025	1 190 146

Політика Підприємства не передбачає надання фінансових гарантій. Станом на 31 грудня 2025 та на 31 грудня 2024 років наданих гарантій не існує.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

Підприємство не залучало кредитні ресурси.

Ризик ліквідності

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

Основним підвидом ризику ліквідності при операціях купівлі-продажу товарів є ризик незбалансованої ліквідності, тобто відсутність балансу між відтоками та надходженням грошових коштів.

Покладання на підприємство спеціальних обов'язків із виконання функцій постачальника «останньої надії» суттєво вплинуло на його платоспроможність. Неможливість відмовити у постачанні електричної енергії неплатоспроможному споживачу призвела до стрімкого зростання простроченої заборгованості за реалізовану електричну енергію споживачам постачальника «останньої надії», що, в свою чергу, викликало неспроможність підприємства виконувати фінансові зобов'язання перед кредиторами.

66% від загальної суми заборгованості споживачів постачальника «останньої надії» - це заборгованість підприємств державної форми власності, бюджетних установ та комунальних підприємств.

Зменшення впливу ризику ліквідності при виконанні підприємством функцій постачальника «останньої надії» плануються за рахунок вжиття низки заходів, серед яких:

- вжиття заходів із припинення постачання електричної енергії споживачу, який не вчасно розраховується за спожиту електричну енергію; стягнення заборгованості за спожиту електричну енергію із споживачів постачальника «останньої надії» у примусовому порядку;
- надання споживачу постачальника «останньої надії» послуг з розподілу електричної енергії безпосередньо операторами системи розподілу, а не через постачальника «останньої надії» (реалізовано з листопада 2021 року);
- зменшення обсягу дебіторської та кредиторської заборгованості за допомогою використання механізмів, передбачених Законом «Про заходи, спрямовані на погашення заборгованості, що утворилася на оптовому ринку електричної енергії» та іншими законами;
- зменшення податкового боргу за рахунок відступлення дебіторської заборгованості контролюючому органу та зміни законодавства, що регулює порядок оплати за спожиту електроенергію.

Ринковий ризик (у тому числі валютний ризик та ризик відсоткових ставок)

Під ринковим ризиком розуміють імовірність виникнення збитків або додаткових втрат або недоотримання доходів унаслідок несприятливої зміни курсів іноземних валют, процентних ставок, вартості ресурсів.

У 2025 році зовнішньоекономічна діяльність підприємством не здійснювалась, позики в іноземній валюті не залучались, тому зміна курсів іноземних валют не вплинула на результати діяльності підприємства.

На балансі ДПЗД «Укрінтеренерго» відсутні істотні активи, за якими нараховуються відсотки, а зміна ринкових ставок суттєво не впливає на доходи підприємства.

На результати діяльності підприємства суттєво впливає рівень ціни закупівлі електричної енергії.

Незважаючи на те, що законодавство дозволяє постачальнику «останньої надії» купувати електричну енергію на будь-якому сегменті ринку електричної енергії, брак ліквідності, спричинений неплатежами споживачів, змушує постачальника «останньої надії» купувати електричну енергію на ринку небалансів електричної енергії, ціна на якому є найвищою.

Підприємство не має операцій у валютах у періодах звітування, тому цей ризик відсутній

Підприємство не отримує та не надає позики.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

Ризик концентрації.

10 найбільших споживачів електроенергії за обсягами споживання у 2025 р. наведені в таблиці нижче:

Найменування	Обсяг постачання млн. кВт*год	% від загального обсягу споживання
ХАРКІВВОДОКАНАЛ КП	149	34,7%
СХІДНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ ДП	81	18,8%
ДП ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ-ВИДОБУТОК	25	5,8%
ДНІПРО-ЗАХІДНИЙ ДОНБАС ДМП ВК	18	4,2%
ХАРКІВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН КП	15	3,5%
ОДЕСЬКИЙ ПРИПОРТОВИЙ ЗАВОД АТ	15	3,5%
ДП "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ ПІВДЕННИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД ІМЕНІ О. М. МАКАРОВА"	12	2,8%
КРАМАТОРСЬКТЕПЛОЕНЕРГО ТОВ	7	1,6%
ДНІПРОАЗОТ АТ	6	1,4%
АТ «СУМСЬКЕ МАШИНОБУДІВНЕ НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ - ІНЖИНІРИНГ»	6	1,4%
ВСЬОГО	334	78%

10 найбільших споживачів електроенергії за обсягами споживання у 2024 р. наведені в таблиці нижче:

Найменування	Обсяг постачання млн. кВт*год	% від загального обсягу споживання
ХАРКІВВОДОКАНАЛ КП	176	29,9%
Львіввугілля ДП	146	24,8%
СХІДНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ ДП	75	12,8%
ХАРКІВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН КП	29	4,9%
Дніпро-західний Донбас ДМП ВКГ	13	2,2%
ОДЕСЬКИЙ ПРИПОРТОВИЙ ЗАВОД АТ	12	2,0%
Волиньвугілля ДП	11	1,9%
Сумихімпром ПАТ	10	1,7%
Полтававодоканал КП ПОР	10	1,7%
ДП ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ-ВИДОБУТОК	6	1,0%
ВСЬОГО	488	83%

Управління капіталом

Підприємство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності Підприємства в майбутньому. Керівництво Підприємства регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Підприємства вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом погашення існуючої заборгованості.

Керівництво Підприємства здійснює моніторинг структури капіталу шляхом контролю співвідношення власних та позикових коштів, як показано нижче:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 року
Всього зобов'язань	16 879 271	13 167 561
«Мінус» грошові кошти та їх еквіваленти	(10 827)	(8 062)
Чистий борг	16 868 444	13 159 499
Всього власний капітал	(881 940)	82 867

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

Справедлива вартість

Деякі принципи облікової політики Підприємства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань. Справедлива вартість була визначена для цілей оцінки та розкриття інформації з використанням зазначених методів. Там, де це необхідно, додаткова інформація про припущення, зроблені у процесі визначення справедливої вартості активу або зобов'язання, розкривається в примітках, що стосуються даного активу або зобов'язання.

Підприємство використало результати оцінки, виконані незалежним професійним оцінювачем для визначення справедливої вартості основних засобів станом на 31 грудня 2025 року. Визначення справедливої вартості здійснювалось із використанням порівняльного, витратного, доходного підходів. Оскільки оцінка проводилася з використанням значних неспостережуваних даних, оцінка справедливої вартості була віднесена до рівня 3 ієрархії.

Підприємство використало результати оцінки, виконані незалежним професійним оцінювачем для визначення справедливої вартості нематеріальних активів станом на 31 грудня 2025 року. Для оцінки справедливої вартості права постійного користування земельною ділянкою був застосований порівняльний підхід. Оцінка справедливої вартості була віднесена до рівня 2 ієрархії.

Підприємство використало результати оцінки, виконані незалежним професійним оцінювачем для визначення справедливої вартості інвестиційної нерухомості станом на 31 грудня 2025 року. Для оцінки справедливої вартості були застосовані порівняльний та доходні підходи. Оцінка справедливої вартості була віднесена до рівня 2 ієрархії.

30. Умовні та контрактні зобов'язання і операційні ризики

Податкові та юридичні питання

Підприємство застосовує ставку податку на додану вартість у розмірі 20% відповідно до вимог Податкового кодексу України (далі - ПКУ). Відповідно пункту 44 підрозділу 2 розділу XX Податкового кодексу України Підприємство визначає дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом.

Під час звичайної господарської діяльності до Підприємства висуваються судові позови.

Станом на 31 грудня 2025 року Підприємством сформувано забезпечення під виконання зобов'язань за судовими позовами у сумі 87 882 тис. грн. Станом на 31 грудня 2024 року забезпечення під виконання зобов'язань за судовими позовами у сумі 33 тис. грн.

Станом на 31.12.2025 року Підприємство виступало відповідачем у судових справах на загальну суму 14 411 331 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 року Підприємство виступало відповідачем у судових справах на загальну суму 13 293 394 тис. грн.

Законом України від 14.01.2025 №4213-IX «Про внесення змін до деяких законів України у сферах енергетики і теплопостачання щодо удосконалення окремих положень, пов'язаних із веденням господарської діяльності та дією воєнного стану в Україні» внесено зміни до Закону України «Про виконавче провадження», якими на період дії воєнного стану встановлено особливості примусового виконання рішень щодо стягнення інфляційних втрат, процентів річних, штрафів та пені за грошовими зобов'язаннями, що виникли у визначений законом період.

Крім того, відповідно до Постанови НКРЕКП № 332 від 25 лютого 2022 року "Про забезпечення стабільного функціонування ринку електричної енергії, у тому числі фінансового стану учасників ринку електричної енергії на період дії в Україні воєнного стану" з метою забезпечення операційної безпеки функціонування основної - частини ОЕС України, з поміж іншого, на період дії в Україні воєнного стану та протягом 30 днів після його припинення або скасування було зупинено нарахування та стягнення штрафних санкцій, передбачених договорами, що укладені відповідно до Закону України "Про ринок електричної енергії", між учасниками ринку електричної енергії.

31. Події після звітної дати

В Україні продовжується повномасштабна війна росії 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, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

Міжнародна підтримка України зростає завдяки спротиву Збройних сил, ефективній дипломатії та широкому висвітленню подій у світових медіа. Основними механізмами підтримки є постачання зброї, фінансова та гуманітарна допомога, накладення санкцій на росію.

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 Підприємства в майбутньому.

Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Підприємство і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

Підприємство враховує у своїй фінансовій звітності наслідки коригувальних подій, що мали місце після звітної дати до дати затвердження звітності і свідчать про умови, які існували на кінець звітного періоду.

32. Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів та тлумачень

При складанні цієї річної фінансової звітності Підприємство дотримувалось тих самих облікових політик і методів обчислення, як і у річній фінансовій звітності за попередній рік.

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Підприємство застосувало поправки до стандартів МСФЗ, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2025 року, або пізніше. Поправки до МСБО (IAS) 21 - "Неможливість обміну".

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності.

Підприємство достроково не застосовувало жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Підприємство не застосовувало жоден з наведених нових або переглянутих стандартів, які були випущені, але ще не вступили в силу:

Стандарти та Інтерпретації	Дата набрання чинності
МСФЗ (IFRS) 18 "Презентація та розкриття у фінансовій звітності"	1 січня 2027 р.
МСФЗ (IFRS) 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації"	1 січня 2027 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 - "Контракти щодо електроенергії з природних джерел"	1 січня 2026 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 - "Класифікація та оцінка фінансових інструментів"	1 січня 2026 р.
Щорічні покращення до МСФЗ - Частина 11, що містить наступні зміни: МСФЗ 1: Облік хеджування суб'єктом господарювання, який уперше застосовує МСФЗ МСФЗ 7: Прибуток або збиток від припинення визнання МСФЗ 7: Розкриття відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною операції МСФЗ 7: Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик МСФЗ 9: Припинення визнання зобов'язань з оренди МСФЗ 9: Ціна операції МСФЗ 10: Визначення "фактичного агента" МСБО 7: Метод обліку за собівартістю	1 січня 2026 р.

Відповідно до вимог МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки", Підприємство розглянуло всі нові та переглянуті стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату складання цієї фінансової звітності.

Підприємство продовжує оцінювати вплив МСФЗ 18 на свою фінансову звітність, зокрема щодо структури звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток за функцією витрат, звіту про рух грошових коштів та додаткових розкриттів, необхідних для показників результативності, визначених управлінським персоналом. Оцінка також охоплює вплив на групування та класифікацію інформації у фінансовій звітності, включаючи статті, які наразі класифікуються як "інші".

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

Підприємство проаналізувало інші вищезазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність компанії не підпадає під сферу їх застосування.

Фінансова звітність Підприємства за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена керівництвом Підприємства 27 лютого 2026 року.

Керівник

Дмитро КОТЛЯРЕНКО

Головний бухгалтер

Вікторія КОВАЛЬЧУК



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Міністерству економіки, довкілля та сільського господарства України

Керівництву Державного підприємства зовнішньоекономічної діяльності «Укрінтеренерго»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Державного підприємства зовнішньоекономічної діяльності «Укрінтеренерго» (далі – Підприємство), що складається зі звіту про фінансовий стан (балансу) станом на 31 грудня 2025 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2025 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Підприємством у звіті про фінансовий стан відображено дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у сумі, відповідно, станом на 31.12.2025 - 13 345 759 тис. грн., 31.12.2024 - 11 288 016 тис. грн. Підприємством не в повній мірі нараховано та відображено суму резерву сумнівних боргів у фінансові звітності станом на 31.12.2024 року. Якби Підприємство відобразило резерв сумнівних боргів у повному обсязі, сума резерву була би більшою станом на 31.12.2024 року на 178 245 тис. грн., відповідно, розмір дебіторської заборгованості у звіті про фінансовий стан був би меншим на зазначену суму. Крім того, нерозподілений прибуток в балансі Підприємства станом на 31.12.2024 року був би меншим на 178 245 тис. грн., а витрати на формування резерву сумнівних боргів у звіті про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) були би вищими за 2024 рік на 42 433 тис. грн., та, відповідно, нижчими за 2025 рік на 178 245 тис. грн.
2. Підприємство вперше застосувало МСФЗ станом на 01.01.2023, відповідно, під час складання звітності станом на 31.12.2024 року. Станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 Підприємство визнало в Звіті про фінансовий стан первісну вартість основних засобів в сумі 365 033 тис. грн. та 353 107 тис. грн., відповідно, знос основних засобів в сумі 281 369 тис. грн. та 266 660 тис. грн., відповідно, а також капітал у дооцінках в сумі 88 296 тис. грн. та 88 079 тис. грн., відповідно. При застосуванні МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», під час застосування доцільної собівартості до основних засобів підприємство при оцінці об'єктів основних засобів на дату переходу на МСФЗ історично застосувало «індексний підхід», не здійснивши перекласифікацію відповідного капіталу у дооцінках у нерозподілений прибуток. Ці відхилення не вплинули на відображення балансової вартості активів та загальну суму власного капіталу. Наша думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, також була модифікована з цього питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами з незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та

Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Операційне середовище» та Примітку 3 «Основа підготовки фінансової звітності», у яких розкривається інформація про загострення російської агресії та військового вторгнення з боку російської федерації. Крім того, Підприємство за 2025 рік отримало чистий збиток на загальну суму 965 206 тис. грн., а поточні зобов'язання Підприємства станом на 31 грудня 2025 року перевищили його поточні активи на 1 067 141 тис. грн. Наразі неможливо передбачити подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на українську економіку та фінансовий стан та результати діяльності Підприємства. Ці події та умови разом з кризовими явищами, які поглибилися після початку війни проти України вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, Підприємство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» фінансова звітність Підприємства за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як зазначено у Примітці 3 «Основа підготовки фінансової звітності», на дату випуску цієї фінансової звітності Керівництвом не подано фінансову звітність в єдиному електронному форматі (iXBRL). Керівництво Підприємства планує підготувати звіт в майбутньому. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що окрім питань викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення або невідповідність законодавству цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Крім питань, описаних у параграфі «Основа для думки із застереженням», ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно,

питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»**

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»
Місцезнаходження	04210, м. Київ, Оболонська Набережна 33
Інформація про реєстрацію в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Міністерство економіки, довкілля та сільського господарства України
Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності	12.12.2025 року (наказ №3075)
Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту	2 роки

Ми підтверджуємо, що думка аудитора із застереженням, наведена в Звіті щодо аудиту фінансової звітності, узгоджується з додатковим звітом для тих, хто наділений найвищими повноваженнями.

Ми не надавали Підприємству неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма незалежні від Підприємства під час проведення аудиту.

Ми не надавали інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, та послуг, що розкриті у фінансовій звітності, в період, охоплений фінансовою звітністю та під час аудиту фінансової звітності.

МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності у фінансовій звітності суттєвих викривлень. Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей грошового характеру, які можуть залишитися невиявленими; також допускається, що аудитор не може надати абсолютної гарантії точності та повноти фінансової звітності. Аудит включає вибіркиму перевірку підтвердження чисел та пояснень, що наводяться у фінансовій звітності. Умови МСА вимагають планування аудиту таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність того, що помилки та невідповідності, здатні суттєво вплинути на фінансову звітність, були виявлені. Однак, оскільки аудитор не буде проводити перевірку всіх операцій, здійснених суб'єктом господарювання протягом року, проведений аудит не може забезпечити повну впевненість у тому, що помилки та невідповідності, у тому числі випадки шахрайства, будуть виявлені.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Олександр Лукша.

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Директор з аудиту

№100594 в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності

Партнер з завдання

№100785 в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності



Віталій ГАВРИШ

Олександр ЛУКША

м. Київ, Україна

28 травня 2026