



ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ХАРКІВ»

код 22628041

вул. Чигирина Юлія, 5, м. Харків, 61050

office-rubanenko@ukr.net, www.rubanenko.biz.ua

+38 057 731 82 20, +38 057 728 57 27, +38 050 401 18 63

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо аудиту окремої фінансової звітності  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХМЕЛЬНИЦЬКОБЛЕНЕРГО»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

**Акціонерам Товариства,  
Управлінському персоналу,  
Іншим користувачам фінансової звітності**

**Думка**

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Акціонерного товариства «ХМЕЛЬНИЦЬКОБЛЕНЕРГО» (далі - Товариство) у складі балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2025р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

**Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів 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.

**Суттєва невизначеність, пов'язана з безперервністю діяльності**

Аудитори звертають увагу, що існує суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності Товариства (примітки 3,2;45), пов'язана із військовою агресією та вторгненням російської федерації з 24.02.2022 року на територію України. Воєнний стан в Україні, введений 24.02.2022 року, продовжує діяти на дату нашого Звіту аудитора. Ефект впливу цієї події, на економіку України в цілому та на безперервність діяльності Товариства, не можливо достовірно оцінити. Керівництво Товариства вважає, що АТ «ХМЕЛЬНИЦЬКОБЛЕНЕРГО», в осяжному майбутньому буде продовжувати здійснювати свою діяльність на безперервній основі та здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Думка аудитора щодо фінансової звітності не містить застережень у зв'язку з цими питаннями.

### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності Товариства за поточний період. Ці питання розглядалися 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.

### Визнання виручки

Визнання та оцінка виручки були одним з найбільш значущих питань нашого аудиту через законодавчі особливості на ринку електричної енергії, в результаті яких АТ «ХМЕЛЬНИЦЬКОБЛЕНЕРГО», здійснює надання послуг з розподілу електричної енергії.

<p>Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю суми виручки яка потребує значних зусиль під час проведення аудиту та вимагає від нас підвищеної уваги, оскільки точність і сума доходу базується як на вхідних даних автоматизованих систем розрахунків, так і на правильності застосування встановлених тарифів.</p>	<p>Наші процедури включали, серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• аналіз облікової політики Товариства з визнання виручки від реалізації послуг з розподілу електроенергії, включаючи її визнання;</li><li>• аналіз операцій, що проводяться за незвичними умовами;</li><li>• отримання розуміння заходів внутрішнього контролю в області визнання виручки від реалізації послуг з розподілу електроенергії;</li><li>• аналіз тарифів на предмет відповідності їх законодавству;</li><li>• проведення процедур, націлених на підтвердження повноти відображення доходу від послуг з розподілу електроенергії у звітному періоді;</li><li>• проведення детального тестування на вибірковій основі через отримання зовнішніх підтверджень від споживачів;</li><li>• аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, вивчення та тестування системи збору та обробки інформації споживання електроенергії із застосуванням автоматизованих систем постачальника послуг комерційного обліку;</li><li>• аналітичні процедури, пов'язані із збором даних від учасників ринку електроенергії та споживачів, аналіз структури балансу електроенергії та технологічних витрат в контексті формування корисного відпуску розподіленої електроенергії;</li></ul>
<p>Повнота та точність кількості зафіксованої розподіленої електроенергії залежить від даних, що передаються споживачами різними засобами збору. Отже, існує значний ризик, який пов'язаний з правильністю визначення доходів від послуг розподілу електроенергії, оскільки вплив порядку та способів фіксування та внесення даних про фактичне споживання електричної енергії може бути значним.</p>	

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• проведення перевірки визнання доходів та їх відображення в обліку, перевірили чи була інформація ця належним чином розкрита в фінансовій звітності.</li> </ul>
--	---

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, що не є фінансовою звітністю та складається з Річної інформації емітента цінних паперів за 2025 рік та Звіту про управління за 2025 рік.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не висловлюємо впевненості у будь-якій формі щодо цієї інформації. У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із згаданою вище інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

Ми ознайомились з інформацією, наведеною Товариством в Звіті про управління, та не виявили суттєвих невідповідностей між цією інформацією та інформацією, яка міститься у фінансовій звітності Товариства.

Товариство планує підготувати та оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2025 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це тих кого наділено найвищими повноваженнями, та Товариство буде зобов'язано проінформувати про таку невідповідність Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р № 996-XIV 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 Товариства 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, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні 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 висловлювання 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 Товариства 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено 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.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

## Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору

№ з/п	Найменування інформації	Дані для заповнення
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	22628041
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	<a href="https://www.rubanenko.biz.ua">https://www.rubanenko.biz.ua</a>
3	Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	Договір № ТЕ-199 від 30.09.2025 року
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	17.11.2025 по 19.03.2026
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)	так
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так / ні)	ні

**Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 Закону 3480-IV, та вимог, встановлених пп.1-5 п.43 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 № 608, а саме:**

Ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статі 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство або інший кодекс корпоративного управління, який емітент вирішив застосовувати, з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовану понад визначені законодавством вимоги;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень; про персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) емітента, їх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень;
- інформацію про наявність корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності.

Розкриття інформації відповідає вимогам пунктів 1-4 частини третьої статті 127 Закону 3480-IV та вимогам пп.1-5 п.43 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 № 608.

**Думка аудитора, щодо інформації зазначеної у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 5-9 частини 34 статті 127 Закону 3480-IV, та вимог, встановлених пп.6-11 пункту 43 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 № 608.**

На підставі нашої роботи, проведеної під час аудиту, ми дійшли висновку що інформація, а саме:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками;
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій;
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Акціонерного товариства «ХМЕЛЬНИЦЬКОБЛЕНЕРГО»;
- порядок призначення та звільнення посадових осіб та повноваження посадових осіб
- інформація про наявність затвердженої декларації схильності до ризиків емітента, а також опис ключових положень декларації схильності до ризиків емітента

наведена у Звіті про корпоративне управління, не суперечить інформації, отриманої нами під час аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року. На нашу думку, інформація у Звіті про корпоративне управління підготовлена та розкрита відповідно до вимог пп.5-9 частини 3 статті 127 Закону 3480-IV, та вимог пп.6-11п.43 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 № 608.

***Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VIII.***

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» було призначено аудитором «ХМЕЛЬНИЦЬКОБЛЕНЕРГО», Рішенням позачергових загальних зборів акціонерів, Протокол № 39 від 10.12.2025р.

Загальна тривалість виконання завдання аудиторського завдання складає один рік. Обсяг нашого аудиту охоплював фінансову звітність Товариства як окремого суб'єкта господарювання. В ході аудиту ми визначили рівень суттєвості та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Ми визначили питання, в яких управлінський персонал Товариства сформував суб'єктивні судження щодо суттєвих облікових оцінок, включаючи застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими, внаслідок їх характеру, пов'язана невизначеність. Ми розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю та провели оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка є ризиком суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Обсяг аудиту був визначений нами таким чином, щоб мати змогу висловити нашу думку про фінансову звітність з урахуванням структури Товариства, облікових процесів та механізмів контролю, застосовуваних Товариством, а також сфери діяльності Товариства.

Аудиторські процедури, що ми застосовували, зокрема, включали: аналіз середовища внутрішнього контролю Товариства, процес ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування; детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду; процедури зовнішнього підтвердження, у тому числі щодо залишків дебіторської та кредиторської заборгованості, залишків грошових коштів; спостереження, опитування, перерахунки та аналітичні процедури.

Питання, які потребували нашої особливої уваги, виходячи з оцінки нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності та опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків, а також основні застереження щодо цих ризиків відображені в нашому аудиторському звіті в параграфах «Ключові питання», «Суттєва невизначеність, пов'язана з безперервністю діяльності».

Під час проведення аудиту нами не були встановлені будь-які значні випадки недотримання Товариством вимог інших законодавчих та нормативних актів, а також положень установчих документів.

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані випадки шахрайства.

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, етичними вимогами, застосованими в Україні до аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми не надавали Товариству неаудиторських послуг, заборонених статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність в Україні» від 21.12.2017р. №2258-VIII.

Ми не залучали до проведення аудиту будь-яких експертів та будь-які інші аудиторські фірми. Ми не надавали Товариству послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Відповідно до частин шостої статті 11 та п'ятої статті 121 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV підприємства, які застосовують міжнародні стандарти фінансової звітності, зобов'язані складати та подавати фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі. Фінансова звітність, що додається не є фінансовою звітністю, складеною на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Цей звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для Аудиторського комітету Товариства.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Світлана МЕТЕЛЕВА.

Директор



Людмила РУБАНЕНКО

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101543)

Ключовий партнер з аудиту

Світлана МЕТЕЛЕВА.

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101553)

20.03.2026

### Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

Повне найменування:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Харків»

Код ЄДРПОУ: 22628041

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" (номер реєстрації в реєстрі 0186).

Місце знаходження: 61001, м. Харків, вул. Чигирин Юлія, 5.

Телефон (факс): (057) 728-57-17.

Веб-сайт: <http://www.rubanenko.biz.ua>

Дата видачі Звіту незалежного аудитора

20 березня 2026 року