

**Товариство з обмеженою
відповідальністю
«ОККО ЕНЕРДЖІ»**

**Фінансова звітність за рік, що закінчився
31 грудня 2025 року
відповідно до міжнародних стандартів
фінансової звітності
разом зі звітом незалежного аудитора**

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	8
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	12
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	14
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	16
Примітка 1. Загальна інформація про Компанію	16
Примітка 2. Операційне середовище	16
Примітка 3. Основа складання фінансової звітності	17
Примітка 4. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики	20
Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності	22
Примітка 6. Нові положення обліку та переглянуті стандарти	30
Примітка 7. Основні засоби	32
Примітка 8. Довгострокові фінансові інвестиції	32
Примітка 9. Запаси	32
Примітка 10. Дебіторська заборгованість	32
Примітка 11. Грошові кошти та їх еквіваленти	34
Примітка 12. Власний капітал	34
Примітка 13. Кредиторська заборгованість	34
Примітка 14. Поточні забезпечення	35
Примітка 15. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	35
Примітка 16. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	35
Примітка 17. Інші операційні доходи	35
Примітка 18. Адміністративні витрати	35
Примітка 19. Витрати на збут	36
Примітка 20. Інші операційні витрати	36
Примітка 21. Фінансові витрати	36
Примітка 22. Податок на прибуток	36
Примітка 23. Умовні активи та зобов'язання	37
Примітка 24. Операції з пов'язаними сторонами	37
Примітка 25. Управління фінансовими ризиками та капіталом	39
Примітка 26. Справедлива вартість фінансових інструментів	41
Примітка 27. Події після звітної дати	42

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках 4 – 7 Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і зазначеного незалежного аудитора, відносно фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ОККО ЕНЕРДЖІ» (надалі – Компанія).

Управлінський персонал Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2025 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – МСФЗ).

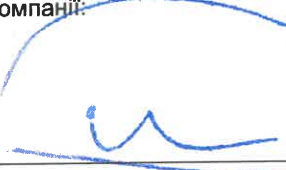
Під час підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Управлінський персонал Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, яка наведена на сторінках з 8 по 42, була затверджена та підписана 19 серпня 2026 року від імені управлінського персоналу Компанії:

		
Володимир ОСТАШУК		Наталія БУЦЕРКО
Директор		Головний бухгалтер

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Керівництву та єдиному учаснику
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ОККО ЕНЕРДЖІ»*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО ЕНЕРДЖІ» (надалі – Компанія), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату та Примітки до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ), та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі - 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 прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі - «РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (надалі - «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, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітку 4 до фінансової звітності, в якій зазначено що, у 2025 році Компанія продовжила свою діяльність в умовах війни, внаслідок російського вторгнення в Україну з 24 лютого 2022 року. Компанія стикається зі значною загальною невизначеністю, притаманною війні, де суттєва ескалація атак може збільшити ризики для діяльності Компанії, потенційно призводячи до подальших збоїв у торгівлі. Крім того через непередбачуваність масштабів військових дій в майбутньому неможливо передбачити зміни в платоспроможності дебіторів Компанії, а також стабільності банківської системи. Ці події та умови свідчать, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. На думку управлінського персоналу, Компанія вжила всіх можливих заходів для забезпечення подальшої ефективної діяльності. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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 розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності, ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Перехід на МСФЗ та складання першого повного комплекту фінансової звітності згідно з МСФЗ

Згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV, Компанія відповідає критеріям підприємства, що становить суспільний інтерес, що вимагає складання повного комплекту фінансової звітності за МСФЗ на 31 грудня 2025 року і за рік, що закінчився вказаною датою. Станом на 31.12.2024 року Компанія складала свою фінансову звітність відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», Компанія обрала 1 січня 2024 року датою переходу на МСФЗ. Управлінський персонал склав перший повний комплект фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився вказаною датою.

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» вимагає від компаній проведення коригувань до фінансової звітності при переході на МСФЗ, а також розкриття звірок (узгодження), які надають достатню інформацію для того, щоб користувачі могли зрозуміти сутність цих коригувань та спеціальних звірок власного капіталу за МСФЗ. Тому ми вважаємо, що це питання було одним з найсуттєвіших під час проведення нашого аудиту.

Ми здійснили серед інших наступні аудиторські процедури з метою усунення ризиків суттєвих викривлень, пов'язаних з цим ключовим питанням аудиту:

- проаналізували облікову політику, розроблену Компанією згідно з вимогами МСФЗ, з огляду на вимоги МСФЗ 1;
- проаналізували сутність коригувань проведених на дату переходу на МСФЗ та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року;
- перевірили математичну правильність коригувань, пов'язаних з переходом на МСФЗ;
- проаналізували розкриття інформації, складені Компанією стосовно звірок (узгоджень), що вимагаються МСФЗ 1.

Ефекти першого застосування МСФЗ розкриті в примітці 3 до фінансової звітності. Інформація про облікову політику та ефекти першого застосування МСФЗ представлена в примітках 3, 4 та 5.

Повнота і своєчасність визнання доходів від основної діяльності

Основною діяльністю Компанії відповідно до ліцензій є постачання природного газу та електричної енергії. Повнота визнання доходів від основної діяльності є ключовим питанням аудиту з огляду на їх суттєве значення у фінансовій звітності та вимагають від аудитора особливої уваги та істотної роботи в частині механізмів контролю та виконання процедур тестування по суті щодо операцій із реалізації (примітка 15 до фінансової звітності).

Ми здійснили серед інших наступні аудиторські процедури з метою усунення ризиків суттєвих викривлень, пов'язаних з цим ключовим питанням аудиту:

- ми отримали розуміння про процес визнання доходу від реалізації;
- проаналізували облікову політику Компанії щодо визнання доходу від реалізації та її відповідність критеріям та умовам відповідно до вимог МСФЗ;
- провели вибіркове тестування ключових договорів, щоб зрозуміти умови визнання відповідного доходу, а також проаналізували чинні нормативні акти та законодавство, щоб зрозуміти їх вплив на умови визнання відповідного доходу;
- провели тестування на вибірковій основі первинних облікових документів, що призводять до визнання виручки від постачання природного газу та електричної енергії;
- провели оцінку повноти та точності відповідних приміток наданих до фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із звіту про управління за 2025 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок 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 цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми дійшли висновку, що на іншу інформацію можуть мати вплив елементи з тих самих причин, які описані вище в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого 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 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 Компанії 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 Компанії.

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 таке 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 Компанію 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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, 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли 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

Щодо вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017р. №2258-VIII

Наводимо додаткову інформацію, яка передбачена пунктом 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII (далі – Закону).

Рішенням єдиного учасника нас призначено на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2025 рік Наказом №12-06/26 від 12 червня 2026 року.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ «Аудит-сервіс ІНК» з урахуванням повторних призначень становить два роки.

В розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора нами розкрито питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог підпункту 3 пункту 4 статті 14 Закону.

В результаті проведення нами аудиторських процедур в межах аудиту фінансової звітності нами не виявлено порушень пов'язаних із шахрайством.

Думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджена з додатковим звітом для управлінського персоналу.

ТОВ «АУДИТ-СЕРВІС ІНК» не надавали Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону протягом 2025 року та у період з 1 січня 2026 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

ТОВ «АУДИТ-СЕРВІС ІНК» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом РМСЕБ та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути увагу.

В 2025 році ТОВ «Аудит-сервіс ІНК» не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень наведено в розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Наталія Ципочка.

Ключовий партнер з аудиту

Реєстровий номер аудитора: 100376

м. Івано-Франківськ, 19 серпня 2026 р.

 **Наталія ЦИПОЧКА**
Товариство з обмеженою відповідальністю
АУДИТ-СЕРВІС ІНК

Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТ-СЕРВІС ІНК». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 13659226. Юридична адреса: 76018 м. Івано-Франківськ, вул. Б. Лепкого, буд. 34, офіс 1, тел. +380(50)373-56-85

ТОВ «АУДИТ-СЕРВІС ІНК» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності». та розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://register.apob.org.ua/>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО ЕНЕРДЖІ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(в тисячах українських гривень)

Підприємство ТОВ «ОККО ЕНЕРДЖІ»
Територія Тернопільська
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ
2025 12 31
32206599
UA61040000000090285
240
46.71

Середня кількість працівників 16
Адреса, телефон вулиця 15 Квітня, буд. 2 М, ТЕРНОПІЛЬСЬКА обл., м.Тернопіль, 46013, УКРАЇНА

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2025 року

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На 1 січня 2024 року	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2025 року	Примітка
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	-	-	-	
первісна вартість	1001	-	-	-	
накопичена амортизація	1002	-	-	-	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-	
Основні засоби	1010	2 029	1 976	1 924	7
первісна вартість	1011	2 094	2 094	2 094	
знос	1012	(65)	(118)	(170)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:		-	-	-	
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	2 319 184	-	-	8
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	518	2 888	3 111	22
Інші необоротні активи	1090	-	-	-	
Усього за розділом I	1095	2 321 731	4 864	5 035	
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	143 984	109 282	83 715	9
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	142 099	333 131	736 351	10
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	37 275	45 160	90 466	10
з бюджетом	1135	14 143	2 462	11 630	10
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	405 996	2 916 878	2 983 177	10
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 018	27	23	10
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	102 495	309	26 180	11
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-	
Інші оборотні активи	1190	385	932	485	
Усього за розділом II	1195	847 395	3 408 181	3 932 027	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-	
Баланс	1300	3 169 126	3 413 045	3 937 062	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО ЕНЕРДЖІ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(в тисячах українських гривень)

Пасив	Код рядка	На 1 січня 2024 року	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2025 року	Примітка
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 017	2 017	2 017	12
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 460 088	2 943 634	3 003 780	
Неоплачений капітал	1425	-	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	-	
Усього за розділом I	1495	2 462 105	2 945 651	3 005 797	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	-	
Усього за розділом II	1595	-	-	-	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-	
Векселі видані	1605	-	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	113 724	218 667	653 765	13
розрахунками з бюджетом	1620	10 822	11 799	23 370	13
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 205	960	6 350	
розрахунками зі страхування	1625	63	80	141	
розрахунками з оплати праці	1630	294	314	612	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	465 477	79 363	8 536	13
Поточні забезпечення	1660	425	627	986	14
Доходи майбутніх періодів	1665	116 184	156 516	243 817	
Інші поточні зобов'язання	1690	32	28	38	13
Усього за розділом III	1695	707 021	467 394	931 265	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-	
Баланс	1900	3 169 126	3 413 045	3 937 062	

Володимир ОСТАЩУК
Директор



Наталія БУЦЕРКО
Головний бухгалтер

Підприємство ТОВ «ОККО ЕНЕРДЖІ»

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ
2026 01 01
32206599

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2025 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За 2025 рік	За 2024 рік	Примітка
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7 834 326	3 875 788	15
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7 710 429)	(3 795 070)	16
Валовий:				
прибуток	2090	123 897	80 718	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	6	8 223	17
Адміністративні витрати	2130	(25 813)	(15 925)	18
Витрати на збут	2150	(21 201)	(10 681)	19
Інші операційні витрати	2180	(2 284)	(13 467)	20
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	74 605	48 868	
збиток	2195	-	-	
Доход від участі в капіталі	2200	-	456 876	
Інші фінансові доходи	2220	20	44	
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	(1 099)	(1 015)	21
Втрати від участі в капіталі	2255	-	(12 566)	
Інші витрати	2270	-	(48)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	73 526	492 159	
збиток	2295	-	-	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(13 380)	(8 613)	22
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	60 146	483 546	
збиток	2355			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За 2025 рік	За 2024 рік	Примітка
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	60 146	483 546	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За 2025 рік	За 2024 рік	Примітка
Матеріальні затрати	2500	649	572	
Витрати на оплату праці	2505	13 023	9 974	
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 419	1 913	
Амортизація	2515	52	53	
Інші операційні витрати	2520	33 155	27 561	
Разом	2550	49 298	40 073	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Найменування показника	Код рядка	За 2025 рік	За 2024 рік	Примітка
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Володимир ОСТАЩУК
 Директор



Наталія БУЦЕРКО
 Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО ЕНЕРДЖІ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(в тисячах українських гривень)

Підприємство ТОВ «ОККО ЕНЕРДЖІ»

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ
2025 12 31
32206599

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

за 2025 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За 2025 рік	За 2024 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7 940 810	3 491 885
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	279 318	174 899
Надходження від повернення авансів	3020	14 626	22 319
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	20	44
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	5
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	40	10
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(7 902 072)	(3 661 223)
Праці	3105	(9 660)	(7 998)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 277)	(1 855)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(47 926)	(30 795)
Витрачання на оплату авансів	3135	(107 888)	(53 354)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(9 759)	(11 408)
Інші витрачання	3190	(1 839)	(535)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	153 393	(78 006)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	487 700	327
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	935 793
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	47 800	323 000
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(591 123)	(997 999)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(55 623)	261 121
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО ЕНЕРДЖІ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	За 2025 рік	За 2024 рік
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	75 000
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 099)	(1 015)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	(70 800)	(367 501)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(71 899)	(293 516)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	25 871	(110 401)
Залишок коштів на початок року	3405	309	102 495
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	8 215
Залишок коштів на кінець року	3415	26 180	309


Володимир ОСТАЩУК
Директор




Наталія БУЦЕРКО
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО ЕНЕРДЖІ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(в тисячах українських гривень)

Підприємство ТОВ «ОККО ЕНЕРДЖІ»

Дата (рік, місяць, число)
 Код за ЄДРПОУ

КОДИ
2025 12 31
32206599

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2025 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	2 017	-	-	-	2 943 634	-	-	2 945 651
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2 017	-	-	-	2 943 634	-	-	2 945 651
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	60 146	-	-	60 146
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	60 146	-	-	60 146
Залишок на кінець року	4300	2 017	-	-	-	3 003 780	-	-	3 005 797

Володимир ОСТАЩУК
 Директор

Наталія БУЦЕРКО
 Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО ЕНЕРДЖІ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(в тисячах українських гривень)

Підприємство ТОВ «ОККО ЕНЕРДЖІ»

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

КОДИ
2025 01 01
32206599

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2024 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	2 017	-	-	-	2 460 088	-	-	2 462 105
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2 017	-	-	-	2 460 088	-	-	2 462 105
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	483 546	-	-	483 546
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	483 546	-	-	483 546
Залишок на кінець року	4300	2 017	-	-	-	2 943 634	-	-	2 945 651

Володимир ОСТАЩУК
Директор

Наталія БУЦЕРКО
Головний бухгалтер

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Примітка 1. Загальна інформація про Компанію

Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО ЕНЕРДЖІ».

Код ЄДРПОУ: 32206599.

Юридична адреса Компанії: 46013, Тернопільська обл., місто Тернопіль, вул.15 Квітня, будинок 2 М.

Компанія є структурною одиницею в складі холдингу «Концерн Галнафтогаз», який володіє мережею автозаправних станцій під брендом «ОККО». Основним напрямом діяльності ТОВ «ОККО ЕНЕРДЖІ» є закупівля та оптове постачання природного газу та електроенергії. Основним видом діяльності за КВЕД є 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами.

Протягом 2025 року середня чисельність співробітників Компанії складала 16 осіб (2024 рік – 14 осіб).

Інформація про структуру володіння Компанії станом на 31.12.2025 р., 31.12.2024 р. та 01.01.2024 р. наведена у Примітці 8.

Примітка 2. Операційне середовище

У 2025 році операційне середовище в Україні залишалося складним та нестабільним через триваюче повномасштабне вторгнення російської федерації, що розпочалося 24 лютого 2022 року. Незважаючи на продовження бойових дій, українська економіка продемонструвала ознаки адаптації, стійкості та поступового зростання. Проте безпекові виклики, висока невизначеність, енергетичні ризики та логістичні обмеження залишалися ключовими факторами, що впливали на діяльність українських компаній.

Згідно з оцінками Національного банку України та міжнародних фінансових інституцій, реальний ВВП України зріс на 1,8% у 2025 році, що свідчить про продовження відновлення після глибокого спаду у 2022 році. Основними чинниками зростання були розвиток внутрішнього попиту, адаптація бізнесу до умов воєнного часу, державні інвестиції у відновлення інфраструктури та зовнішня фінансова підтримка. Інфляція у грудні 2025 року сповільнилася до 8,0% у річному вимірі. Протягом значної частини 2025 року облікова ставка НБУ залишалася на рівні 15,5%, що свідчило про збереження жорстких монетарних умов та високої вартості фінансування. Міжнародна підтримка залишалась вагомим чинником економічної стійкості – надходження зовнішньої допомоги дозволяли покривати значну частину бюджетного дефіциту та забезпечувати макрофінансову стабільність.

Високі ціни на енергоносії, обмежена доступність сировини, нестабільність логістичних маршрутів та зростання витрат на транспортування продовжували впливати на собівартість продукції. Часті обмеження електропостачання, спричинені ударами по енергетичній інфраструктурі, стали додатковим викликом для виробництва.

Попри складні умови, уряд України продовжив реалізацію політики підтримки підприємництва, включаючи доступне кредитування, спрощення регуляцій, стимулювання експорту та створення умов для релокації виробництв. Ці заходи разом із послідовною підтримкою з боку міжнародних партнерів сприяли збереженню ділової активності у критичних секторах.

Всі активи Компанії розміщені за межами територій, де на момент складання цієї звітності ведуться активні бойові дії. Поточне вторгнення російської федерації суттєво не вплинуло на безпеку активів Компанії, а операційні та логістичні процеси були адаптовані з метою забезпечення безперервності діяльності.

Компанія не торгує з особами, які входять до санкційних списків України, ЄС, США, або з організаціями, пов'язаними із особами, які перебувають під санкціями.

Фінансова звітність відображає точку зору управлінського персоналу Компанії на те, який вплив здійснюють умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансовий стан Компанії. Враховуючи динамічний розвиток подій, фактичний вплив майбутніх умов господарювання може відрізнятися від поточних оцінок.

Управлінський персонал не може точно передбачити всі ризики та тенденції, які можуть вплинути на економіку України та Компанію, проте впевнений, що вживає необхідних заходів для збереження стабільності бізнесу, зниження ризиків та забезпечення подальшого розвитку Компанії навіть в умовах війни.

Примітка 3. Основа складання фінансової звітності

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, як цього вимагає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV зі змінами та доповненнями.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2024 року, Компанія готувала фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України (далі – НП(С)БО).

Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», Компанія обрала 1 січня 2024 року датою переходу на МСФЗ.

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився цією датою є першою фінансовою звітністю Компанії за МСФЗ, що були розроблені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, що були затверджені та діяли на дату складання фінансової звітності. Вплив першого застосування МСФЗ та узгодження з попередньою звітністю за НП(С)БО описано нижче в цій примітці.

Основи підготовки

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (зі змінами), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартами фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2025 року.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги. Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки.

Валюта представлення

Фінансова звітність складена у національній валюті України – гривні, яка є функціональною валютою Компанії. Це валюта основного економічного середовища, в якому Компанія здійснює свою діяльність. Це означає, що операції у валютах, відмінних від функціональної, розглядаються як операції у іноземній валюті.

Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі (тис. грн), якщо не вказано інше.

Господарські операції, проведені в іноземній валюті, при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На кожну звітну дату:

- монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату;
- немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються в балансі за первісною вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Вплив переходу на МСФЗ та узгодження із попередньою звітністю за НП(С)БО

З 01.01.2025 року введено в дію нову облікову політику, де зафіксовані основні принципи, методи і процедури, які використовувались Компанією у 2025 році для складання і подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

В результаті цього, облікова політика Компанії для цілей складання звітності за МСФЗ зазнала змін. Основні положення облікової політики Компанії розкриті в примітці 5.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО ЕНЕРДЖІ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(в тисячах українських гривень)

Управлінський персонал Компанії вважає, що всі зміни облікової політики призведуть до надання більш правдивих, достовірних відомостей та доречнішої інформації щодо вартості активів, зобов'язань та фінансових результатів діяльності Компанії, а також забезпечать повну відповідність вимогам всіх чинних МСФЗ.

Зміни облікової політики відповідно до МСФЗ (IFRS) 1 були враховані ретроспективно у цій фінансовій звітності (за винятком застосованих звільнень, як це описано в примітках до фінансової звітності).

Внаслідок переходу на МСФЗ фінансова звітність Компанії станом на 01.01.2024 р. і на 31.12.2024 р. за НП(С)БО була трансформована з урахуванням внесених трансформаційних коригувань. Відповідно до вимог МСФЗ (IFRS) 1 Компанія розмежовувала зміни, що виникли в результаті зміни облікової політики, і в результаті виправлення помилок.

Зміни до звітних форм баланс (звіт про фінансовий стан) і звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) приведені нижче розкривають всі трансформаційні зміни, які відбулись при переході від складання звітності за НП(С)БО до звітності за МСФЗ.

Вплив внесення трансформаційних коригувань на окремі статті балансу (звіту про фінансовий стан), складеного згідно з МСФЗ у форматі, передбаченому НП(С)БО 1, на 1 січня 2024 року і на 31 грудня 2024 року представлений наступним чином.

Таблиця узгоджень показників балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 01.01.2024 р.

	Код рядка	Номер кориг.	За даними НП(С)БО 31.12.2023	Трансформація	За даними МСФЗ 01.01.2024
Актив					
Відстрочені податкові активи	1045	А	-	518	518
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	Б	142 844	(745)	142 099
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	В	44 720	(7 445)	37 275
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	Б	408 125	(2 129)	405 996
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	Б	1 023	(5)	1 018
Інші оборотні активи	1190	Г	23 649	(23 264)	385
Баланс			620 361	(33 070)	587 291
Пасив					
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		2 462 449	(2 361)	2 460 088
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	Г, Д	139 420	(139 420)	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1645	Г	465 505	(28)	465 477
Доходи майбутніх періодів	1665	Д	-	116 184	116 184
Інші поточні зобов'язання	1690	В	7 477	(7 445)	32
Баланс			3 074 851	(33 070)	3 041 781

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО ЕНЕРДЖІ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(в тисячах українських гривень)

Таблиця узгоджень показників балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 р.

	Код рядка	Номер кориг.	За даними НПСБО 31.12.2024	Трансформація	За даними МСФЗ 31.12.2024
Актив					
Відстрочені податкові активи	1045	А	-	2 888	2 888
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	Б	334 776	(1 645)	333 131
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	В	53 383	(8 223)	45 160
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	Б	2 931 280	(14 402)	2 916 878
Інші оборотні активи	1190	Г	32 239	(31 307)	932
Баланс			3 351 678	(52 689)	3 298 989
Пасив					
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		2 956 793	(13 159)	2 943 634
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	Г, Д	187 820	(187 820)	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1645	Г	79 366	(3)	79 363
Доходи майбутніх періодів	1665	Д	-	156 516	156 516
Інші поточні зобов'язання	1690	В	8 251	(8 223)	28
Баланс			3 232 230	(52 689)	3 179 541

Таблиця узгоджень показників Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2024 рік

	Код рядка	Номер кориг.	За даними НП(С)БО 2024 р.	Трансфор- мація	За даними МСФЗ 2024 р.
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ					
Інші операційні доходи	2120	Е	8 267	(44)	8 223
Інші операційні витрати	2180	Б	(299)	(13 168)	(13 467)
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190		62 080	(13 212)	48 868
Інші фінансові доходи	2220	Е	-	44	44
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	А	(10 983)	2 370	(8 613)
Чистий фінансовий результат(збиток)	2350		494 344	(10 798)	483 546

Нижче наведено опис коригувань фінансової звітності, складеної згідно з МСФЗ:

- А. У балансі (звіті про фінансовий стан) визнано відстрочені податкові активи на основі оціночних значень та припущень очікуваних кредитних збитків у сумі 518 тис. грн станом на 01.01.2024 р. (станом на 31.12.2024 р. у сумі 2 888 тис. грн). У звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2024 рік стаття р.2300 «Витрати (дохід) з податку на прибуток» перерахована у зв'язку із розрахунком відстрочених податків та внаслідок чого її показник зменшився на 2 370 тис. грн.
- Б. Компанія відобразила зміни в оціночних значеннях та припущеннях очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю, які обліковано у статтях р.1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» у сумі 745 тис. грн станом на 01.01.2024 р. (станом на 31.12.2024 р. у сумі 1 645 тис. грн), р.1145 «Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків» у сумі 2 129 тис. грн станом на 01.01.2024 р. (станом на 31.12.2024 р. у сумі 14 402 тис. грн), р.1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» у сумі 5 тис. грн станом на 01.01.2024 р. У звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за

2024 рік збільшення резерву очікуваних кредитних збитків призвело до зростання статті р.2180 «Інші операційні витрати» на 13 168 тис. грн.

- В. У балансі (звіті про фінансовий стан) аванси видані зменшено на суму податкового кредиту з ПДВ, а саме статтю р.1130 «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» та статтю р.1690 «Інші поточні зобов'язання» зменшено на 7 445 тис. грн станом на 01.01.2024 р. (станом на 31.12.2024 р. – на 8 223 тис. грн)
- Г. У балансі (звіті про фінансовий стан) аванси одержані зменшено на суму податкового зобов'язання з ПДВ, а саме зменшено статті : р.1635 «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» на 23 236 тис. грн станом на 01.01.2024 р. (станом на 31.12.2024 р.- на 31 304 тис. грн.), р.1645 «Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків» на 28 тис. грн станом на 01.01.2024 р. (станом на 31.12.2024 р.: 3 тис. грн) та р.1190 «Інші оборотні активи» на 23 264 тис. грн станом на 01.01.2024 р. (станом на 31.12.2024 р. – 31 307 тис. грн).
- Д. Перекласифіковано аванси одержані із статті «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» до складу статті «Доходи майбутніх періодів» у сумі 116 184 тис. грн станом на 01.01.2024 р.(станом на 31.12.2024 р – 156 516 тис. грн.)
- Е. У звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2024 рік перекласифіковано дохід у вигляді відсотків на залишок коштів на поточному рахунку за статтею р.2120 «Інші операційні доходи» до статті р.2220 «Інші фінансові доходи» у сумі 44 тис. грн.

Змін до інших форм фінансової звітності внаслідок трансформації не було.

Примітка 4. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності і економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою. Тому підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від управлінського персоналу Компанії застосування оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які відображені у звітності на дату фінансової звітності, та представлених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Ці оцінки та припущення базуються на попередньому досвіді управлінського персоналу та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Оцінки і припущення постійно переглядаються на дату складання фінансової звітності в зв'язку з ринковими змінами чи зміною обставин, невідконтрольних Компанії. У зв'язку з похибкою, яка притаманна таким припущенням та оцінкам, фактичні результати, які включені/будуть включені у звітність в майбутніх періодах, можуть відрізнятися від поточних оцінок.

Судження

У процесі застосування облікової політики управлінським персоналом Компанії застосовуються певні професійні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені в фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Компанії, зменшення корисності активів, оцінювання сумнівності заборгованості тощо.

Характеристика здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Ця фінансова звітність складена на основі принципу безперервності діяльності виходячи із припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом Компанії тих впливів, що здійснює на діяльність та фінансовий стан Компанії економічна ситуація в Україні. Майбутній розвиток економіки України залежить значною мірою від ефективності заходів, що вживаються урядом України та інших факторів, включаючи законодавчі та політичні події поза контролем Компанії.

У 2025 році Компанія продовжила свою діяльність в умовах війни, внаслідок російського вторгнення в Україну з 24 лютого 2022 року. У своєму аналізі впливу війни та інших факторів на її бізнес протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 р. та до дати випуску цієї фінансової звітності Компанія враховує прямий і непрямий вплив, як зазначено нижче.

Компанія вживає заходів для управління ризиками фізичної безпеки активів Компанії, оскільки зберігається імовірність ракетних обстрілів або ворожих диверсій, які можуть завдати руйнувань активам Компанії.

Крім того через непередбачуваність масштабів військових дій в майбутньому неможливо передбачити зміни в платоспроможності дебіторів Компанії, а також стабільності банківської системи.

Ці події та умови свідчать, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Слід зазначити, управлінський персонал Компанії вжив всіх можливих заходів для охорони майна Компанії від диверсій, забезпечив обслуговування операційної діяльності необхідним персоналом, додатковими засобами комунікації, подбав про облаштування укриття для перебування персоналу під час повітряних тривог.

Проте, Компанія стикається зі значною загальною невизначеністю, притаманною війні, де суттєва ескалація атак може збільшити ризики для діяльності Компанії, потенційно призводячи до подальших збоїв у торгівлі.

Управлінський персонал регулярно оцінює здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність на основі аналізу показників прогнозних звітів про надходження і використання грошових коштів на кожен наступний рік.

В поточних воєнних та економічних умовах, в яких Компанія здійснює свою операційну діяльність, основним завданням є забезпечення безперервності діяльності для задоволення суспільних потреб та покращення фінансових показників Компанії.

Відтак, за судженням управлінського персоналу Компанії, поєднання вищезазначених заходів дасть можливість Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованим, тому ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Компанія була б не здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Зменшення корисності активів

На кожную звітну дату Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Така оцінка передбачає застосування значних суджень.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення та оцінки стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності на дату складання фінансової звітності, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань в майбутньому.

Оцінка очікуваних кредитних збитків (ОКЗ)

Оцінка очікуваних кредитних збитків – значне оціночне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вхідні дані. Компанія регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вхідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитними збитками і фактичними збитками.

Управлінський персонал використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких очікуваних кредитних збитків у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів. Резерв під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості створюється, якщо існують істотні обґрунтовані сумніви в її погашенні, використовуючи найкращу доступну інформацію щодо кредитоспроможності її дебіторів на дату складання фінансової звітності. Проте фактична можливість повернення дебіторської заборгованості може відрізнитись від оцінок, зроблених управлінським персоналом.

Ризики, пов'язані з недотриманням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечітко сформульованими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних чи центральних органів влади й інших державних органів. Випадки суперечливих тлумачень непоодинокі. Управлінський персонал вважає, що його розуміння положень законодавства, яке регулює діяльність Компанії, є правильним і діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює його діяльність. Управлінський персонал вважає, що Компанія нарахувала і сплатила всі належні податки, обов'язкові платежі і збори.

Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки управлінського персоналу необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності

Класифікація активів і зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

У звіті про фінансовий стан Компанія відображає активи та зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- його реалізація очікується або він призначений для продажу або споживання упродовж звичайного операційного циклу;
- він призначений переважно для цілей торгівлі;
- його очікується реалізувати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- він являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов'язань протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його погашення очікується упродовж звичайного операційного циклу;
- воно утримується переважно для цілей торгівлі, підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- у Компанії відсутнє безумовне право відтермінувати погашення зобов'язання, протягом, як мінімум, дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання як довгострокові. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як необоротні/довгострокові активи та зобов'язання.

Доходи майбутніх періодів класифікуються як короткострокові зобов'язання.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість являє собою компенсацію, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у ході звичайної господарської діяльності (тобто ціну вибуття). Оцінка справедливої вартості ґрунтується на припущенні, що продаж активу або передача зобов'язання відбувається:

- на основному ринку для цього активу чи зобов'язання; або
- за відсутності основного ринку – на найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання.

При цьому, Компанія повинна мати доступ до основного або найбільш вигідного ринку.

Справедлива вартість активу або зобов'язання визначається базуючись на інформації, яку учасники ринку приймали б до уваги при визначенні вартості активу або зобов'язання, за припущення, що учасники ринку діють відповідно до власних економічних інтересів.

Оцінка справедливої вартості нефінансових активів базується на принципі отримання максимальної вигоди від їх використання. Отримання максимальної вигоди передбачає використання активів у такий спосіб, який є фізично можливим, юридично дозволеним та фінансово доцільним для Компанії.

Оцінка усіх активів та зобов'язань, справедлива вартість яких вимірюється або розкривається у фінансовій звітності категоризується за ієрархією (рівнями) справедливої вартості, що базується на відкритості джерел визначення вхідних даних:

- **Рівень 1** – оцінка ґрунтується на цінах котирувань на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, до яких Компанія має доступ на дату оцінки.
- **Рівень 2** – оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших ніж ціни котирувань, що увійшли у Рівень 1, які є відкритими, тобто спостерігаються для активу або зобов'язання або прямо, або опосередковано.
- **Рівень 3** – оцінка ґрунтується на вхідних даних для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі, зокрема на суттєвих закритих даних, що використовуються для коригувань відкритих вхідних даних, які є важливими для оцінки.

При проведенні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Компанія використовує, залежно від обставин, різні методи. Обираючи конкретний метод оцінки, Компанія враховує джерела інформації, які будуть використовуватися, і надає перевагу таким методам, які базуються на даних з відкритих та публічних джерел.

Операції в іноземній валюті

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Компанії є гривня. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на кінець звітного періоду. Всі курсові різниці, що виникають від такого перерахунку, відображаються у звіті про сукупний дохід.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісних операцій.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кінець кожного звітного періоду Компанія проводить аналіз наявності ознак зменшення корисності індивідуальних нефінансових активів та одиниць, що генерують грошові кошти (ОГГК), до яких належать активи, котрі окремо не генерують грошові потоки для Компанії.

Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на предмет зменшення корисності, Компанія проводить розрахунок суми очікуваного відшкодування, що є більшою з двох величин: (1) справедливої вартості активу чи ОГГК за вирахуванням витрат на продаж, та (2) вартості при використанні активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для кожного окремого активу, за винятком активів, що самостійно (тобто незалежно від інших активів чи груп активів) не генерують потоки грошових коштів. Такі активи тестуються на знецінення у складі ОГГК, до якої вони належать.

Коли балансова вартість активу чи ОГГК перевищує суму очікуваного відшкодування, в обліку визнається зменшення корисності активу, тобто вартість активу зменшується до вартості відшкодування. При оцінці вартості при використанні активу, майбутні грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі та ризики, властиві активу/ОГГК.

При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж використовується відповідна модель оцінки. Результати розрахунків підтверджуються коефіцієнтами оцінки або іншими наявними індикаторами справедливої вартості.

Збитки від зменшення корисності визнаються як інші витрати у складі прибутку або збитку, за винятком випадків, коли такі збитки стосуються активів, що відображаються у звітності за переоціненою вартістю.

На кожен звітну дату Компанія визначає наявність ознак того, що попередньо визнані збитки від зменшення корисності активів/ОГГК більше не існують чи зменшились. Якщо виявлено такі ознаки, то Компанія визначає суму очікуваного відшкодування активу чи ОГГК. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються лише у випадку, коли відбулася зміна в оцінці, яка використовувалась для визначення суми очікуваного відшкодування активу/ОГГК, з моменту останнього визнання збитку від зменшення корисності. При цьому балансова вартість активу/ОГГК збільшується до суми його/її очікуваного відшкодування. Збільшена вартість активу не може перевищувати балансову вартість, що була б визначена за вирахуванням амортизації, якщо б в минулому не було визнано збиток від зменшення корисності активу чи ОГГК.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток. Під час первісного визнання фінансових активів Компанія присвоює їм відповідну категорію.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Компанії з управління відповідними фінансовими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, витрати на операцію.

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

Для того щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Бізнес-модель Компанії з управління фінансовими активами визначає, яким шляхом будуть згенеровані грошові потоки від фінансового активу: або шляхом одержання договірних грошових потоків, або шляхом продажу фінансового активу, або у будь-який з цих способів.

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, інші фінансові інвестиції.

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

- фінансовий актив, що надалі оцінюється за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з перекласифікацією накопиченого прибутку або збитку (боргові інструменти);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без перекласифікації накопиченого прибутку або збитку при припиненні визнання (інструменти капіталу);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія оцінює фінансовий актив за амортизованою собівартістю у разі дотримання наступних умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Фінансовий актив, що обліковується за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюється за методом ефективного відсотка та перевіряється на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у складі прибутку або збитку.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового активу (або частини фінансового активу чи частини групи подібних фінансових активів) відбувається у випадку, якщо:

- минув термін дії прав на отримання грошових потоків від фінансового активу;
- Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу та або (а) передала практично всі ризики та вигоди від утримання активу, або (б) не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики та вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала «транзитну» угоду, й при цьому не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики та вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, такий актив визнається в тій мірі, в якій Компанія продовжує свою участь у переданому активі.

Подальша участь Компанії в активі, яка має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншим із значень: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Компанії до сплати.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, окрім фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки – це різниця між усіма договірними грошовими потоками та грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, дисконтована за ефективною ставкою відсотка при первісному визнанні. При розрахунку резерву враховуються грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості, що є невід'ємною частиною умов договору.

Загалом очікувані кредитні збитки визнаються у дві стадії. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам. Якщо кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія визначає ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку існування фінансового інструмента.

Для торговельної дебіторської заборгованості та договірних активів, Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Компанія не відслідковує зміну в кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Компанія використовує матрицю забезпечення, що враховує історичний досвід кредитних збитків Компанії, скоригований на прогнозу інформацію відносно дебіторів або змін в економічному середовищі.

Компанія вважає, що дефолт фінансового активу настає, коли контрактні грошові потоки прострочені на 90 і більше днів. Однак в певних випадках Компанія може визнати дефолт по фінансовому активу, коли наявні внутрішні або зовнішні індикатори свідчать про те, що Компанія не отримає непогашену частку контрактної суми в повному обсязі до врахування засобу покращення кредитної якості, утримуваного Компанією. Якщо Компанія не має обґрунтованих очікувань щодо отримання договірних грошових потоків за фінансовим активом, такий актив припиняє визнаватися.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, або похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні, відповідно. Компанія здійснює класифікацію фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні.

При первісному визнанні усі фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням, у випадку кредитів та позик і кредиторської заборгованості, витрат, безпосередньо пов'язаних зі здійсненням операції.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також процентні кредити та позики.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їхньої класифікації наступним чином:

Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на прибуток або збиток – фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням її змін у складі прибутку або збитку включають фінансові зобов'язання, наявні для торгівлі та фінансових зобов'язань, визначених при первісному визнанні як такі, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу у найближчому майбутньому. Прибутки або збитки від зобов'язань, призначених для торгівлі, визнаються у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання визначаються при первісному визнанні як такі, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням її змін у складі прибутку або збитку лише за умови виконання критеріїв МСФЗ 9. Компанія не визначила такими жодне з своїх фінансових зобов'язань.

Торгова та інша кредиторська заборгованість – після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість, погашення якої буде здійснено, як очікується, у термін до 90 днів, обліковується за собівартістю, тобто справедливою вартістю сплачуваної компенсації за товари та послуги, які були отримані.

Торгова та інша кредиторська заборгованість з терміном оплати до одного року чи більше, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати від амортизації з використанням методу ефективної процентної ставки включаються до фінансових витрат у складі прибутку або збитку.

Процентні кредити та позики – після первісного визнання процентні кредити та позики згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки відображаються у складі прибутку або збитку, коли припиняється визнання зобов'язань, а також через процес амортизації.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-якого дисконту або премії на придбання та комісій або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки (EIR). Відповідні витрати від амортизації включаються як фінансові витрати до складу прибутку або збитку.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення строку дії відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, первісне зобов'язання знімається з обліку, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у складі прибутку або збитку.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи й фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку та можуть бути представлені за сумою різниці їх вартостей у звіті про фінансовий стан тоді й тільки тоді, коли Компанія має поточне юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір здійснити розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи й одночасно з цим погасити зобов'язання.

Основні засоби

Основні засоби відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Собівартість включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу.

Витрати, пов'язані із заміною компонента одиниці основних засобів, збільшують балансову вартість цієї одиниці у випадку, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому додаткові економічні вигоди, пов'язані із здійсненням такої заміни, а вартість компонента можливо оцінити достовірно. Балансова вартість заміненого компонента списується. Витрати на поточне обслуговування основних засобів визнаються у складі прибутку або збитку у момент виникнення.

Припинення визнання основних засобів відбувається при їх вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від їх використання або реалізації. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку з припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до складу прибутку або збитку за рік, у якому об'єкт був знятий з обліку.

Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту, коли активи стають придатними до їх використання за призначенням. Амортизація об'єктів основних засобів відображається у складі прибутку або збитку прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх експлуатації, наведеного нижче:

Групи основних засобів	Термін корисного використання у роках
Будівлі та споруди	40

Залишкова вартість, строки корисного використання й методи нарахування амортизації активів переглядаються в кінці кожного фінансового року та, у разі необхідності, коригуються перспективно. Земельні ділянки та незавершене будівництво не підлягають амортизації.

Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства

Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства обліковуються за методом участі в капіталі.

Первісно інвестиції визнаються за собівартістю придбання. Після первісного визнання балансова вартість інвестицій збільшується або зменшується на суму частки Компанії у прибутку або збитку дочірнього чи асоційованих підприємств, а також коригується на частку Компанії в інших змінах їхнього сукупного доходу та власного капіталу, якщо такі зміни мають місце.

Дивіденди та інші розподіли прибутку, отримані від дочірніх та асоційованих підприємств, зменшують балансову вартість відповідних інвестицій.

Частка Компанії у прибутку або збитку дочірніх та асоційованих підприємств визнається у складі прибутку або збитку звітного періоду. Частка в інших змінах сукупного доходу підприємств визнається у складі іншого сукупного доходу Товариства відповідно до характеру відповідних статей.

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність ознак знецінення інвестицій. У разі наявності таких ознак балансова вартість інвестицій перевіряється на знецінення відповідно до МСБО 28 та МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Запаси

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків (які відшкодовуються Компанії); суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Чиста вартість реалізації запасів являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з реалізацією.

Для оцінки запасів у випадку продажу чи іншому вибутті Компанія застосовує наступні методи:

- запаси в дорозі – за методом ідентифікованої собівартості;
- запаси на складі – за методом середньозваженої собівартості

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти в звіті про фінансовий стан включають грошові кошти на банківських рахунках, готівкові кошти у касі та необтяжені депозити терміном до трьох місяців.

Для цілей підготовки звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти не включають банківські овердрафти.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Компанія має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великою імовірністю відбудеться відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Забезпечення оцінюються за поточною вартістю, виходячи з найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов'язань на кінець звітного періоду. Забезпечення переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях, що виникають з плином часу, відносяться до інших операційних доходів та витрат у складі прибутку або збитку.

Коли Компанія планує одержати відшкодування створеного забезпечення, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається, як окремий актив, але тільки у тому випадку, коли одержання відшкодування є безсумнівним.

Виплати працівникам

За винятком внесків до державної пенсійної системи України, Компанія не має інших пенсійних схем. Загальна державна пенсійна система передбачає здійснення роботодавцем поточних внесків у розмірі відсотка від поточних валових виплат заробітної плати; такі витрати включаються до складу прибутку або збитку у періоді, коли відповідна компенсація була зароблена працівником. Компанія не має виплат після виходу на пенсію або значних інших компенсаційних виплат, що вимагають здійснення нарахувань.

Оренда

При заключенні договору, Компанія визначає чи договір або окрема його частина є договорами оренди. Договір або окрема його частина є договором оренди, якщо він передає право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія повторно оцінює чи є договір або окрема його частина договорами оренди лише у разі перегляду умов договору.

Якщо договір або окрема його частина є договорами оренди, Компанія обліковує кожну орендну складову як договір оренди, окремо від неорендних складових договору.

Компанія як орендар

На дату початку оренди, Компанія визнає актив з права користування та зобов'язання за договором оренди. Актив з права користування оцінюється за собівартістю. Собівартість активів з права користування включає суми первісної оцінки орендного зобов'язання, первісні прямі витрати та орендні платежі, здійснені до або на дату початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди. Активи з права користування амортизуються протягом меншого з наступних періодів: терміну оренди або строку корисного використання активу.

На дату початку оренди Компанія визнає орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, що мають бути сплачені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) та змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки. Орендні платежі також включають платіж за використання можливості придбання, якщо існує достатня впевненість у тому, що Компанія використає дану можливість. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються витратами періоду, в якому відбулася подія чи виконалась умова, що призвела до виникнення такого платежу. Також, Компанія застосовує виключення практичного характеру та не розмежовує компоненти, що не пов'язані з орендою, та компонент оренди.

Для розрахунку теперішньої вартості орендних платежів Компанія використовує ставку додаткових запозичень орендаря, якщо припустиму ставку відсотка в оренді не можна легко визначити. Після дати початку оренди сума орендних зобов'язань збільшується на суму нарахованих відсотків та зменшується на суму платежів за договорами оренди. Крім того, орендне зобов'язання переоцінюється в результаті модифікації оренди або зміни в сумах майбутніх орендних платежів.

Виключення для невизнання на балансі активу з права користування

Компанія використовує виключення та не визнає на балансі активи з права користування щодо:

- короткострокових договорів оренди;
- договорів оренди, за якими базовий актив має низьку вартість.

При застосуванні даного виключення короткостроковими вважаються договори оренди зі строком оренди до 365 днів включно. Договори оренди, що передбачають опціон на придбання базового активу не розглядаються як короткотермінові.

За договорами оренди, до яких Компанія застосовує виключення, витрати визнаються в періоді, до якого вони належать.

Компанія як орендодавець

Оренда вважається операційною за умови, якщо Компанія фактично не передає орендареві усі ризики та вигоди від права володіння активом. Доходи від оренди за операційною орендою обліковуються прямолінійним методом упродовж строків оренди та відображаються як частина доходів від операційної оренди необоротних активів у складі інших операційних доходів. Початкові прямі витрати, що виникають в процесі ведення переговорів щодо операційної оренди, додаються до поточної балансової вартості активу, що здається в оренду, і визнаються протягом строку оренди так само як і орендний дохід.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не відображаються у звіті про фінансовий стан. Розкриття інформації щодо таких активів надається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Умовні зобов'язання не відображаються у звіті про фінансовий стан, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібне вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Розкриття інформації про такі зобов'язання є необхідним, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які містять у собі економічні вигоди є малоімовірною.

Визнання доходів

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товарами або послугами перейшов до покупця, у сумі, що відображає компенсацію, на яку підприємство очікує мати право в обмін на товари або послуги, надані клієнтам. Договори з клієнтами не містять змінної частини винагороди (можливості повернення товарів, знижок тощо) та можливості негрошової компенсації.

Зазвичай Компанія отримує короткострокові аванси від покупців. Компанія вирішила застосувати практичний прийом, передбачений МСФЗ 15, та не виділяти істотний фінансовий компонент з суми компенсації, належної до сплати покупцями.

Реалізація продукції

Доходи від реалізації продукції зазвичай визнаються при доставці товару, коли контроль над продукцією переходить до покупця. Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації.

Надання послуг

Дохід від надання послуг визнається в тому періоді, в якому послуга була надана, і оцінюється за загальною договірною вартістю. Якщо така вартість не може бути надійно оціненою, дохід визнається тільки в межах суми понесених витрат, які можуть бути відшкодовані.

Витрати

Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.

Податок на прибуток

У цій фінансовій звітності податки на прибуток були нараховані відповідно до вимог податкового законодавства України, яке було чинним або фактично набуло чинності станом на звітні дати. Витрати з податку на прибуток у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) складаються з поточного податку та змін у сумі відстрочених податків.

Поточний податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які набули чинності або фактично діяли на звітну дату. Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до українського податкового законодавства. Згідно з Податковим кодексом на 2025 рік була встановлена ставка податку на прибуток 18% (2024 – 18%).

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на кінець звітного періоду між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями. Відстрочені податкові активи з податку на прибуток визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна імовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, невикористані податкові пільги й невикористані податкові збитки.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду й знижується в тій мірі, в якій отримання достатнього оподаткованого прибутку, який би дозволив використати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кінець кожного звітного періоду й визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи й зобов'язання визначаються за ставками податку, які застосовуватимуться протягом періоду реалізації активу або погашення зобов'язання на підставі ставок податку (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на кінець звітного періоду.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати, активи та зобов'язання визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- податок на додану вартість, що виник при придбанні активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок на додану вартість визнається як частина витрат на придбання активу або частина видаткової статті; і
- дебіторська та кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість.

Чиста сума податку на додану вартість, що підлягає відшкодуванню від податкового органу або її сплаті, включається до складу поточної дебіторської або кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом у звіті про фінансовий стан.

Інструменти власного капіталу

Інструментом власного капіталу є договір, що надає право на залишкову частку в активах Компанії після відрахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Компанією, відображаються в сумі одержаних надходжень від учасників, за винятком прямих витрат на їхній випуск.

Зареєстрований статутний капітал Компанії визнаний за історичною вартістю. Розмір статутного капіталу Компанії складається із внесків його учасників.

Порядок розподілу чистого прибутку затверджується Загальними зборами учасників.

Виплата дивідендів здійснюється за рахунок чистого прибутку Компанії особам, які були учасниками Компанії на день прийняття рішення про виплату дивідендів, пропорційно до розміру їхніх часток. Сума оголошених, але не виплачених дивідендів включається до поточних зобов'язань. Дивіденди за звітний період, оголошені після звітної дати, але до затвердження управлінським персоналом фінансової звітності до випуску, не визнаються зобов'язаннями на звітну дату, але розкриваються у примітках до фінансової звітності.

Примітка 6. Нові положення обліку та переглянуті стандарти

Нові стандарти та зміни, які набули чинності у звітному періоді

- Зміни до МСФЗ 17 «Договори страхування» – стосуються опису того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше. Стандарт не застосовується, Компанія не має договорів, що підпадають під сферу застосування МСФЗ 17. Не було змін в обліковій політиці, пов'язаних із МСФЗ 17, у зв'язку з відсутністю застосовних операцій.
- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – «Класифікація зобов'язань як поточних чи непоточних» – поправки застосовано з дати набрання чинності; зміна облікової політики відображена відповідно до встановлених перехідних вимог. Змінено підхід до класифікації зобов'язань у Звіті про фінансовий стан: класифікацію здійснено на підставі прав/умов, що існують на звітну дату; вплив стосується подання (класифікації), а не визнання/оцінки. Застосування є ретроспективним відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»; дострокове застосування дозволено (за наявності – розкривається факт). Подальший вплив полягає у сталому застосуванні уточнених критеріїв класифікації на кожну звітну дату; додаткових «відкладених» перехідних ефектів не передбачено (ефект – у поданні). Дострокового застосування не було (поправки застосовано з дати набрання чинності).

- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами (ковенантами)» – поправки застосовано з дати набрання чинності; зміна облікової політики відображена відповідно до перехідних вимог. Уточнено підхід до класифікації непоточних зобов'язань, які залежать від дотримання умов (ковенантів); відображено необхідні перекласифікації (за наявності) та забезпечено узгоджені розкриття щодо таких зобов'язань. Застосування – для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати; застосовується ретроспективно за МСБО 8; дострокове застосування дозволено (за наявності – розкривається факт). Подальший вплив полягає в необхідності послідовно оцінювати умови/ковенанти на кожну звітну дату та підтримувати відповідні розкриття щодо таких зобов'язань.
- Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» — «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди» – поправки не застосовувалися, оскільки у звітному періоді не було операцій продажу та зворотної оренди, які підпадають під ці вимоги. Змін в обліковій політиці не було через відсутність застосовних операцій. Поправки застосовуються для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати; дострокове застосування дозволено (за наявності – розкривається факт). Потенційний майбутній вплив можливий лише у разі виникнення операцій продажу та зворотної оренди; у такому разі застосовуватимуться вимоги щодо подальшого вимірювання орендного зобов'язання для продавця-орендаря.
- Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» — «Відсутність обмінюваності» – поправки не застосовано у зв'язку з відсутністю дебіторської та кредиторської заборгованості в валютах, що не підлягають обміну. Подальший вплив можливий у майбутніх періодах за наявності обмежень обмінюваності: вимоги застосовуються до відповідних статей у валюті та до пов'язаних розкриттів.

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

На дату цієї фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності:

	Набувають чинності для річних періодів, які починаються після
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Класифікація та оцінка фінансових інструментів (поправки)	1 січня 2026 року
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Контракти, що посиляються на електроенергію, що залежить від природних ресурсів (поправки)	1 січня 2026 року
«Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ» – том 11	1 січня 2026 року
МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»	1 січня 2027 року
МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної підзвітності: Розкриття інформації»	1 січня 2027 року
МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів: Переклад на гіперінфляційну валюту представлення»	1 січня 2027 року
Поправка до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства: продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством»	Відкладена на невизначений термін

На думку управлінського персоналу, прийняття до застосування нових стандартів та тлумачень не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах коли такі стандарти і поправки набудуть чинності, за виключенням стандарту МСФЗ 18. МСФЗ 18 замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та встановлює значні нові вимоги до подання фінансової звітності. Наразі Компанія працює над визначенням усіх наслідків, які матиме застосування МСФЗ 18 на фінансову звітність.

Примітка 7. Основні засоби

	Будівлі та споруди	Всього
Балансова вартість на 01.01.2024 р.	2 029	2 029
Первісна вартість	2 094	2 094
Знос	(65)	(65)
Надходження	-	-
Вибуття: первісна вартість	-	-
Вибуття: знос	-	-
Нарахована амортизація	(53)	(53)
Балансова вартість на 31.12.2024 р.	1 976	1 976
Первісна вартість	2 094	2 094
Знос	(118)	(118)
Надходження	-	-
Вибуття: первісна вартість	-	-
Вибуття: знос	-	-
Нарахована амортизація	(52)	(52)
Балансова вартість на 31.12.2025 р.	1 924	1 924
Первісна вартість	2 094	2 094
Знос	(170)	(170)

Примітка 8. Довгострокові фінансові інвестиції

	31.12.2025		31.12.2024		01.01.2024	
	Доля володіння, %	Балансова вартість	Доля володіння, %	Балансова вартість	Доля володіння, %	Балансова вартість
Інвестиції у дочірні компанії:						
ТОВ "ОККО БІЗНЕС"	-	-	-	-	100	702 819
ТОВ "ОККО ЕКСПРЕС"	-	-	-	-	100	675 392
Інвестиції в асоційовані компанії:						
ТзОВ "ОККО-БІЗНЕС ПАРТНЕР"	37	0	37	0	37	940 973
Всього		0		0		2 319 184

Примітка 9. Запаси

	31.12.2025	31.12.2024	01.01.2024
Природний газ	83 453	107 187	143 984
Супутні та інші товари	262	2 095	-
Всього	83 715	109 282	143 984

Примітка 10. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2025	31.12.2024	01.01.2024
Розрахунки за товари	735 859	332 712	141 572
Розрахунки за інші послуги	3 936	2 064	1 272
Резерв під очікувані кредитні збитки	(3 444)	(1 645)	(745)
Всього	736 351	333 131	142 099

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО ЕНЕРДЖІ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(в тисячах українських гривень)

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги:

	Всього	Не простро- чена	Прострочена, але не знецінена			
			<30 днів	30-60 днів	60-90 днів	>90 днів
31 грудня 2025 р.	736 351	545 195	183 259	5 557	1 597	743
31 грудня 2024 р.	333 131	210 232	92 964	28 932	283	720
01 січня 2024 р.	142 099	130 832	2 012	858	87	8 310

Торгова дебіторська заборгованість є безпроцентною і, як правило, погашається протягом 90 днів. Компанія може надавати відстрочку у погашенні торгової дебіторської заборгованості понад узгоджені договірні терміни, коли такі відстрочки вважаються прийнятною альтернативою з точки зору відносин з клієнтом.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

	31.12.2025	31.12.2024	01.01.2024
Розрахунки за товари	65 522	26 711	25 187
Розрахунки за інші товари та послуги	24 944	18 449	12 088
Всього	90 466	45 160	37 275

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків

	31.12.2025	31.12.2024	01.01.2024
Розрахунки за наданими позиками	1 588 322	1 044 999	370 000
Розрахунки за цінні папери	1 340 626	1 828 326	0
Розрахунки за виданими авансами за товари	68 073	57 955	38 125
Резерв під очікувані кредитні збитки	(13 844)	(14 402)	(2 129)
Всього	2 983 177	2 916 878	405 996

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків:

	Всього	Не простро- чена	Прострочена, але не знецінена			
			<30 днів	30-60 днів	60-90 днів	>90 днів
31 грудня 2025 р.	2 983 177	1 656 395	-	-	-	1 326 782
31 грудня 2024 р.	2 916 878	1 102 954	-	-	-	1 813 924
01 січня 2024 р.	405 996	405 996	-	-	-	-

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2025	31.12.2024	01.01.2024
Податок на додану вартість	11 630	2 462	14 143
Всього	11 630	2 462	14 143

Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2025	31.12.2024	01.01.2024
Розрахунки за цінні папери	23	23	1 023
Інша заборгованість	-	4	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	(5)
Всього	23	27	1 018

Аналіз іншої дебіторської заборгованості за строками погашення:

	Всього	Не простро- чена	Прострочена, але не знецінена			
			<30 днів	30-60 днів	60-90 днів	>90 днів
31 грудня 2025 р.	23	-	-	-	-	23
31 грудня 2024 р.	27	4	-	-	-	23
01 січня 2024 р.	1 018	-	-	-	-	1 018

Примітка 11. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2025	31.12.2024	01.01.2024
Поточні рахунки в національній валюті	26 180	309	559
Поточні рахунки в іноземній валюті	0	0	101 936
Всього	26 180	309	102 495

Грошові кошти Компанії розміщені у банківських установах із задовільним кредитним рейтингом. Процентні доходи на залишки коштів, розміщених у банках, нараховувалися за плаваючою ставкою, що базується на щоденній банківській депозитній ставці.

Примітка 12. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2025 р., 31 грудня 2024 р. та 1 січня 2024 р. зареєстрований статутний капітал Компанії складав 2 017 тис. грн. Статутний капітал сплачено в повному обсязі.

Дані про склад засновників і їх частки представлені наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024	01.01.2024
АТ "КОНЦЕРН ГАЛНАФТОГАЗ"	100%	100%	100%
Всього	100%	100%	100%

Кінцевим бенефіціарним власником Компанії, що має не прямий вирішальний вплив є фізична особа, громадянин України – Антонов Віталій Борисович.

Примітка 13. Кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2025	31.12.2024	01.01.2024
Розрахунки за товари	653 568	215 576	112 567
Розрахунки за послуги	131	3 086	1 157
Розрахунки за послуги оренди	66	5	-
Всього	653 765	218 667	113 724

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

	31.12.2025	31.12.2024	01.01.2024
Розрахунки за отриманими позиками	4 200	75 000	367 500
Розрахунки за отриманими авансами за товари	1	17	137
Розрахунки за товари	715	439	94 438
Розрахунки за цінні папери	2 606	2 606	2 605
Розрахунки за інші послуги	960	0	0
Розрахунки за послуги оренди	54	1 301	797
Всього	8 536	79 363	465 477

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2025	31.12.2024	01.01.2024
Податок на прибуток	6 350	960	3 205
Податок на додану вартість	16 828	10 725	7 538
Податок на доходи фізичних осіб	150	89	73
Військовий збір	42	25	6
Всього	23 370	11 799	10 822

Інші поточні зобов'язання

	31.12.2025	31.12.2024	01.01.2024
Розрахунки з підзвітними особами	6	-	-
Інші поточні зобов'язання	32	28	32
Всього	38	28	32

Примітка 14. Поточні забезпечення

	Забезпечення на виплату відпусток	Усього
На 1 січня 2024 року	425	425
Нараховано	740	740
Використано	(538)	(538)
На 31 грудня 2024 року	627	627
Нараховано	908	908
Використано	(549)	(549)
На 31 грудня 2025 року	986	986

Забезпечення виплат відпусток визначаються за очікуваними відпустками, що будуть надані працівникам Компанії у наступному звітному періоді та розраховуються як добуток фактично нарахованої середньої заробітної плати кожного працівника за останні 12 місяців і кількості невикористаних днів відпусток на звітну дату, а також витрат на нарахування єдиного соціального внеску, пов'язаних із цими відпустками.

Примітка 15. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2025	2024
Дохід від продажу природного газу	6 961 471	2 887 458
Дохід від продажу електроенергії	763 030	515 125
Дохід від продажу споживчих товарів	109 825	473 205
Всього	7 834 326	3 875 788

Примітка 16. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2025	2024
Собівартість реалізованого природного газу	6 854 682	2 836 019
Собівартість реалізованої електроенергії	747 039	505 320
Собівартість споживчих товарів та послуг	108 708	453 731
Всього	7 710 429	3 795 070

Примітка 17. Інші операційні доходи

	2025	2024
Дохід від операційної курсової різниці	-	8 215
Одержані штрафи, пені, неустойки	-	5
Інші доходи операційної діяльності	6	3
Всього	6	8 223

Примітка 18. Адміністративні витрати

	2025	2024
Благодійна допомога	4 897	2 087
Професійні послуги	3 653	75
Заробітна плата та пов'язані витрати	15 573	11 989
Транспортні послуги	645	592
Банківські послуги	245	218
Страхування	58	44
Ремонт і технічне обслуговування	11	-
Оренда	556	832
Амортизація	52	52
Послуги зв'язку та інформаційні послуги	43	32
Комунальні платежі	80	4
Всього	25 813	15 925

Примітка 19. Витрати на збут

	2025	2024
Комунальні платежі	16 433	7 118
Витрати на зберігання майна	2 080	1 634
Податки і інші пов'язані платежі	1 543	1 221
Професійні послуги	965	708
Реклама	180	-
Всього	21 201	10 681

Примітка 20. Інші операційні витрати

	2025	2024
Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості та авансів виданих	1 268	13 168
Штрафи, пені, неустойки інших осіб	781	-
Інші витрати операційної діяльності	235	299
Всього	2 284	13 467

Примітка 21. Фінансові витрати

	2025	2024
Комісії по гарантіях	1 099	1 015
Всього	1 099	1 015

Примітка 22. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових доходів (витрат) з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років:

	2025	2024
Поточний податок на прибуток	13 603	10 983
Відстрочений податок на прибуток	(223)	(2 370)
Всього	13 380	8 613

Нижче наведено узгодження між фактичними доходами (витратами) з податку на прибуток та добутком бухгалтерського прибутку (збитку) до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років:

	2025	2024
Прибуток (збиток) до оподаткування (рядки 2290(2295))	73 526	492 159
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18%	13 235	88 589
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат що не включаються до складу доходів (витрат) при визначенні оподаткованого прибутку	145	(79 976)
Дохід /(витрати) з податку на прибуток (рядок 2300)	13 380	8 613

Складові відстрочених податкових активів (-) та зобов'язань (+) з урахуванням ставки податку на прибуток (18%) за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року:

	Податкові різниці станом на 31.12.2024	Податкові різниці станом на 31.12.2025	Зміни за рахунок прибутку
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(296)	(620)	(324)
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	(2 592)	(2 491)	101
Всього	(2 888)	(3 111)	(223)

Складові відстрочених податкових активів (-) та зобов'язань (+) з урахуванням ставки податку на прибуток (18%) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року:

	Податкові різниці станом на 31.12.2023	Податкові різниці станом на 31.12.2024	Зміни за рахунок прибутку
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(134)	(296)	(162)
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	(383)	(2 592)	(2 209)
Інша поточна дебіторська заборгованість	(1)	-	1
Всього	(518)	(2 888)	(2 370)

Складові відстрочених податкових активів (-) та зобов'язань (+) з урахуванням ставки податку на прибуток (18%) за рік, що закінчився 01 січня 2024 року:

	Податкові різниці станом на 31.12.2022	Податкові різниці станом на 31.12.2023	Зміни за рахунок прибутку
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	(134)	(134)
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	(383)	(383)
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	(1)	(1)
Всього	-	(518)	(518)

Примітка 23. Умовні активи та зобов'язання

Оподаткування

Податкове середовище в Україні характеризується складністю податкового адміністрування, суперечливим тлумаченням законодавства податковими органами, що, серед іншого, може посилювати фіскальний тиск на платників податків. Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до судового провадження, яке, в результаті, може вилитися у стягнення додаткових сум податків, штрафів та пені, які можуть мати істотні розміри. З огляду на актуальні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає питання щодо впровадження певних реформ у податковій системі України.

Управлінський персонал вважає, що він виконав усі вимоги існуючого податкового законодавства, виходячи з вимог та тлумачень офіційних органів і судових рішень. Однак не може бути впевненості в тому, що податкові органи не матимуть іншої думки щодо виконання Компанією вимог існуючого податкового законодавства і не застосують штрафні санкції.

Судові справи

На думку управлінського персоналу, на дату цієї звітності, не існує будь-яких поточних судових розглядів або позовів, які можуть істотно вплинути на результати діяльності або фінансовий стан Компанії.

Поруки за кредитами пов'язаних сторін

Станом на 31 грудня 2025 р., Компанія виступала поручителем за кредитами, виданими пов'язаним сторонам, на суму 5 754 541 тис. грн (31 грудня 2024 р.: 1 154 403 тис. грн).

Примітка 24. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами Компанії вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Станом на 31.12.2025 р., 31.12.2024 р. та 01.01.2024 р. пов'язаними сторонами Компанії були материнська компанія, підприємства під спільним контролем, інші пов'язані сторони та провідний управлінський персонал.

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2025 року

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	96 891	2 886 286
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1 013	7 523

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2024 року

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	97 863	2 819 015
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1 301	78 062

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 1 січня 2024 року

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	405 357	639
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	797	464 680

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2025 рік

	Проміжні та безпосередні материнські компанії	Компанії під спільним управлінням	Інші пов'язані сторони	Всього
Реалізація товарів	467 878	175 347	211 872	855 097
Придбання товарів	-	489 811	-	489 811
Послуги з оренди	10	55	-	65
Професійні послуги	3 200	-	-	3 200
Всього	471 088	665 213	211 872	1 348 173

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2024 рік

	Проміжні та безпосередні материнські компанії	Компанії під спільним управлінням	Інші пов'язані сторони	Всього
Реалізація товарів	356 012	112 021	500 643	968 676
Придбання товарів	-	572	-	572
Послуги з оренди	420	5	-	425
Продаж дочірніх підприємств	-	1 827 653	-	1 827 653
	356 432	1 940 251	500 643	2 797 326

Винагорода провідного управлінського персоналу

Провідний управлінський персонал представлений в особі Директора, який має повноваження та є відповідальним за планування, керівництво і контроль за діяльністю Компанії.

Винагорода провідному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами заробітної плати у грошовій формі та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року та склала 3 400 тис. грн (31 грудня 2024 року – 2 470 тис. грн.) Витрати на виплату винагороди провідному управлінському персоналу включено до складу адміністративних витрат.

Операції з пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, аналогічних умовам операцій з непов'язаними сторонами. Залишки на кінець року не мають забезпечень та являються безвідсотковими. Погашення заборгованості здійснюється грошовими коштами.

Примітка 25. Управління фінансовими ризиками та капіталом

Загальна політика з управління ризиками розроблена з метою виявлення та аналізу найбільш суттєвих ризиків, яких зазнає Компанія, встановлення належних лімітів ризику та впровадження належних засобів контролю з метою запобігання негативним наслідкам, а також для здійснення моніторингу рівнів ризику та дотримання встановлених лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов та умов діяльності Компанії.

Управлінський персонал Компанії контролює дотримання політик і процедур з управління ризиками, а також аналізує адекватність структури управління ризиками по відношенню до ризиків, яких зазнає Компанія.

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

	31.12.2025	31.12.2024	01.01.2024
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	736 351	333 131	142 099
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	2 983 177	2 916 878	405 996
Інша поточна дебіторська заборгованість	23	27	1 018
Гроші та їх еквіваленти	26 180	309	102 495
Всього фінансових активів	3 745 731	3 250 345	651 608
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	653 765	218 667	113 724
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	8 536	79 363	465 477
Інші поточні зобов'язання	38	28	32
Всього фінансових зобов'язань	662 339	298 058	579 233

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають гроші та їх еквіваленти, а також торгівлю та іншу дебіторську заборгованість.

Перед прийняттям нового клієнта Компанія використовує внутрішню кредитну систему для оцінки якості потенційного клієнта.

Кредитний ризик Компанії притаманний також таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках і може виникати у випадку не спроможності банківської установи розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед Компанією. Такі ризики можуть бути достатньо суттєвими під час воєнного стану, враховуючи зобов'язання Компанії щодо забезпечення оборотів грошових коштів за укладеними кредитними договорами та бажаннями Банку втримати свою ліквідність. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Основним методом оцінки кредитних ризиків управлінським персоналом Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою.

Ризик ліквідності

Задачею Компанії є підтримка безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, які надаються постачальниками, а також залучення позик.

Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Управлінський персонал постійно відстежує рівень ліквідності.

Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко використовується практика передплати. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність достатніх ресурсів для виконання своїх зобов'язань.

Нижче в таблицях подано аналіз основних фінансових зобов'язань за строками погашення:

	до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 12 місяців	Всього
Станом на 31 грудня 2025	658 139	4 200	0	662 339
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	653 765	-	-	653 765
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	4 336	4 200	-	8 536
Інші поточні зобов'язання	38	-	-	38
Станом на 31 грудня 2024	223 058	75 000	0	298 058
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	218 667	-	-	218 667
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	4 363	75 000	-	79 363
Інші поточні зобов'язання	28	-	-	28
Станом на 1 січня 2024	211 733	367 500	-	579 233
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	113 724	-	-	113 724
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	97 977	367 500	-	465 477
Інші поточні зобов'язання	32	-	-	32

Ринковий ризик

Ринковий ризик охоплює три типи ризику: валютний ризик, процентний ризик та інший ціновий ризик.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютний ризик Компанії низький, оскільки вона не має залишків по операціях, які залежать від змін курсів іноземних валют.

Компанія не має вкладень в іноземні компанії.

Процентний ризик

Процентний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Управлінський персонал Компанії усвідомлює, що при наявності суттєвих негативних інфляційних процесів та/або інших надзвичайних подій в подальшому при лонгації/укладення нових угод відсоткові ставки можуть змінюватись в сторону збільшення, що вплине як на дохідність Компанії, так і на справедливую вартість чистих активів.

Інший ціновий ризик

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Внаслідок цього діяльність Компанії може бути схильна до ризику у разі негативних змін у політичному і діловому середовищі.

Управління ризиком достатності капіталу

Основна мета політики Компанії з управління ризиком достатності капіталу полягає у забезпеченні дотримання Компанією відповідних коефіцієнтів достатності капіталу з метою підтримання безперервності діяльності Компанії. Управлінський персонал оцінює ефективність діяльності Компанії та встановлює ключові показники ефективності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО ЕНЕРДЖІ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(в тисячах українських гривень)

Компанія вважає фінансову і торгову заборгованість та капітал першочерговими джерелами ресурсів капіталу:

	31.12.2025	31.12.2024	01.01.2024
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	653 765	218 667	113 724
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	8 536	79 363	465 477
Інші поточні зобов'язання	38	28	32
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(26 180)	(309)	(102 495)
Чиста заборгованість	636 159	297 749	476 738
Усього капітал	3 005 797	2 945 651	2 462 105
Капітал та чиста заборгованість	3 641 956	3 243 400	2 938 843
Частка заборгованості	17,47%	9,18%	16,22%

Компанія управляє своєю структурою капіталу та коригує її з урахуванням змін в економічних умовах. Завданням управлінського персоналу при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для учасників і вигод для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних вимог, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Протягом 2025, 2024 років зміни у цілях, політиці та процесах управління ризиками не впроваджувалися.

Управлінський персонал постійно контролює структуру капіталу Компанії й може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Примітка 26. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти, дебіторську і кредиторську заборгованість та інші поточні зобов'язання. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	31.12.2025	31.12.2024	01.01.2024	31.12.2025	31.12.2024	01.01.2024
Фінансові активи	3 745 731	3 250 345	651 608	3 745 731	3 250 345	651 608
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	736 351	333 131	142 099	736 351	333 131	142 099
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	2 983 177	2 916 878	405 996	2 983 177	2 916 878	405 996
Інша поточна дебіторська заборгованість	23	27	1 018	23	27	1 018
Гроші та їх еквіваленти	26 180	309	102 495	26 180	309	102 495
Фінансові зобов'язання	662 339	298 058	579 233	662 339	298 058	579 233
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	653 765	218 667	113 724	653 765	218 667	113 724
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	8 536	79 363	465 477	8 536	79 363	465 477
Інші поточні зобов'язання	38	28	32	38	28	32

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО ЕНЕРДЖІ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(в тисячах українських гривень)

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, що представлені у фінансовій звітності, дорівнює компенсації, на яку може бути обмінаний інструмент в результаті звичайної операції між зацікавленими сторонами, відмінній від вимушеного продажу або ліквідації. При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Компанія застосовує різноманітні методи й робить припущення, які ґрунтуються на ринкових умовах, що існують на звітну дату.

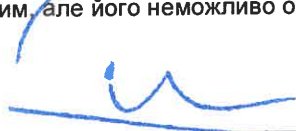
Компанія оцінює фінансові інструменти за справедливою вартістю на кожну дату складання балансу (звіту про фінансовий стан). Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) - рівень 2;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, які не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Розкриття інформації щодо фінансових активів та зобов'язань Компанії були визначені згідно з результатами оцінки, яка відповідає Рівню 2 ієрархії джерел визначення справедливої вартості.

Примітка 27. Події після звітної дати

Суттєві події, що відбулися після закінчення звітного періоду, пов'язані з військовою агресією росії, не вимагають коригування сум у фінансовій звітності або у примітках до неї. До подій, які мають найбільший вплив на діяльність Компанії в подальшому відносяться: зміни у податковому, регуляторному законодавстві та нормативних актах, зміни в енергетичному секторі країни, перегляд ланцюгів постачань, здійснення значних благодійних виплат на потреби ЗСУ, мобілізація працівників та інші. Компанія здійснює оцінку додаткових ризиків діяльності та їх можливий вплив на безперервність діяльності Компанії. Очікується, що повний вплив вищенаведених подій на діяльність Компанії буде суттєвим, але його неможливо оцінити та виміряти на даний момент часу.



Володимир ОСТАЩУК
Директор



Наталія БУЦЕРКО
Головний бухгалтер