

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ОККО-ЕНЕРДЖІ»**

Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
та звіт 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 РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	16
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ЩО МІСТЯТЬ СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ПРИНЦИПІВ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТА РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ.....	24
Примітка 1. Загальна інформація про Компанію	24
Примітка 2. Операційне середовище.....	24
Примітка 3. Основа складання фінансової звітності	25
Примітка 4. Істотні судження, оцінки і припущення	25
Примітка 5. Основні положення облікової політики.....	27
Примітка 6. Довгострокові фінансові інвестиції.....	33
Примітка 7. Запаси	33
Примітка 8. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	33
Примітка 9. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	33
Примітка 10. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	33
Примітка 11. Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	33
Примітка 12. Інша поточна дебіторська заборгованість	34
Примітка 13. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	34
Примітка 14. Власний капітал	34
Примітка 15. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	34
Примітка 16. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	34
Примітка 17. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	34
Примітка 18. Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	35
Примітка 19. Інші поточні зобов'язання	35
Примітка 20. Оренда	35
Примітка 21. Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг	35
Примітка 22. Собівартість реалізованих продукції, товарів, робіт, послуг.....	35
Примітка 23. Адміністративні витрати.....	36
Примітка 24. Витрати на збут.....	36
Примітка 25. Фінансові витрати.....	36
Примітка 26. Інші надходження та інші витрачання у звіті про рух грошових коштів	36
Примітка 27. Податок на прибуток.....	37
Примітка 28. Непередбачені зобов'язання	37
Примітка 29. Операції з пов'язаними сторонами.....	37
Примітка 30. Управління ризиками та капіталом.....	38
Примітка 31. Справедлива вартість фінансових інструментів	40
Примітка 32. Події після звітної дати	40

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 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і зазначеного незалежного аудитора, відносно фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО ЕНЕРДЖІ» (далі – Компанія).

Управлінський персонал Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до НП(С)БО управлінський персонал Компанії несе відповідальність за:

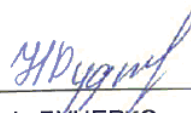
- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів НП(С)БО і розкриття усіх суттєвих відхилень від НП(С)БО у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до НП(С)БО, згідно припущення, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені управлінського персоналу.

Управлінський персонал Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю;
- 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 НП(С)БО;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, яка наведена на сторінках з 8 по 40, була затверджена та підписана 10 жовтня 2025 року від імені управлінського персоналу:


Володимир ОСТАЦЬК
Директор


Наталія БУЦЕРКО
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 2024 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 2024 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(с)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності. Ми виконали інші етичні обов'язки 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 2024 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 враховувалися 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.

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 21 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 НП(С)БО;
- 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.

Інші питання

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року не підлягала аудиту.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління за 2024 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи 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 НП(с)БО 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 Організації 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 Організацію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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, який 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, які поставили б під значний сумнів можливість Організації продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Організацію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні 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 І НШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Щодо вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

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

Рішенням єдиного учасника нас призначено на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2024 рік Наказом №07-07/25 від 07 липня 2025 року.

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

В розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора нами розкрито питання, 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.

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 узгоджена з додатковим звітом для управлінського персоналу.

ТОВ «Аудит-сервіс ІНК» не надавали Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону протягом 2024 року та у період з 1 січня 2025 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 2024 році ТОВ «Аудит-сервіс ІНК» не надавали Компанії або контролюваним ним 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



Наталія ЦИПОЧКА

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100376

м. Івано-Франківськ, 10 жовтня 2025 р.

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. (0342) 75-05-01.

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 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ОККО-ЕНЕРДЖІ»

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
2025 01 01
32206599
UA46060250010364817
240
46.71

Територія Тернопільська обл.

Код за ЄДРПОУ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОАТУУ

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами

за КВЕД

Середня кількість працівників 14

Адреса, телефон Україна, 46013, Тернопільська обл., місто Тернопіль, вул.15 Квітня, будинок 2М

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 національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2024 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

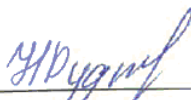
Актив	Код рядка	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2024 року
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	2 029	1 976
первісна вартість	1011	2 094	2 094
знос	1012	(65)	(118)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:		-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	2 319 184	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 321 213	1 976
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	143 984	109 282
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	143 984	109 282
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	142 844	334 776
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	44 720	53 383
з бюджетом	1135	14 143	2 462
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	408 125	2 931 280
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 023	27
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	102 495	309
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	23 649	32 239
Усього за розділом II	1195	880 983	3 463 758
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 202 196	3 465 734

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-ЕНЕРДЖІ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Пасив	Код рядка	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2024 року
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 017	2 017
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 462 449	2 956 793
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	2 464 466	2 958 810
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
розрахунками з бюджетом	1620	10 822	11 799
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 205	960
розрахунками зі страхування	1625	63	80
розрахунками з оплати праці	1630	294	314
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	139 420	187 820
розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	465 505	79 366
Поточні забезпечення	1660	425	627
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7 477	8 251
Усього за розділом III	1695	737 730	506 924
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	3 202 196	3 465 734



Володимир ОГТАЦУК
Директор


Наталія БУЦЕРКО
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-ЕНЕРДЖІ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ОККО ЕНЕРДЖІ»	КОДИ	
	Дата (рік, місяць, число)	2025 01 01
	Код за ЄДРПОУ	32206599

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2024 рік	Форма № 2	Код за ДКУД	1801003
-------------	-----------	-------------	---------

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За 2024 рік	За 2023 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 875 788	2 951 772
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 795 070)	(2 867 359)
Валовий:			
прибуток	2090	80 718	84 413
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	8 267	4 028
Адміністративні витрати	2130	(15 925)	(13 639)
Витрати на збут	2150	(10 681)	(21 370)
Інші операційні витрати	2180	(299)	(233)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	62 080	53 199
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	456 876	5 141 475
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(1 015)	(1 384)
Втрати від участі в капіталі	2255	(12 566)	-
Інші витрати	2270	(48)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	505 327	5 193 290
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(10 983)	(9 327)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	494 344	5 183 963
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За 2024 рік	За 2023 рік
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	494 344	5 183 963

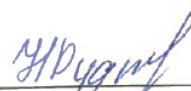
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За 2024 рік	За 2023 рік
Матеріальні затрати	2500	(572)	(440)
Витрати на оплату праці	2505	(9 974)	(9 998)
Відрахування на соціальні заходи	2510	(1 913)	(1 778)
Амортизація	2515	(53)	(53)
Інші операційні витрати	2520	(14 094)	(22 741)
Разом	2550	(26 606)	(35 010)

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Найменування показника	Код рядка	За 2024 рік	За 2023 рік
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 ОСТАЦЬК
 Директор


Наталія БУЦЕРКО
 Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-ЕНЕРДЖІ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «ОККО ЕНЕРДЖІ»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
			2025 01 01
			Код за ЄДРПОУ 32206599

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

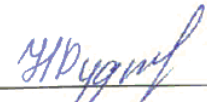
за 2024 рік	Форма № 3	Код за ДКУД	1801004
-------------	-----------	-------------	---------

Стаття	Код рядка	За 2024 рік	За 2023 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 491 885	2 812 074
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	174 899	133 098
Надходження від повернення авансів	3020	22 319	123 203
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	44	74
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	5	-
Надходження від операційної оренди	3040		
Інші надходження	3095	10	161
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 661 223)	(2 887 477)
Праці	3105	(7 998)	(8 206)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 855)	(1 788)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(30 795)	(33 439)
Витрачання на оплату авансів	3135	(53 354)	(44 691)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(11 408)	(15 151)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		
Інші витрачання	3190	(535)	(1 919)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(78 006)	75 939
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	327	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	935 793	2 862 772
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	323 000	294 190
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(38 804)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(997 999)	(370 000)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	261 121	2 748 158

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-ЕНЕРДЖІ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Стаття	Код рядка	За 2024 рік	За 2023 рік
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	75 000	274 048
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	(2 825 412)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 015)	(1 384)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	(367 501)	(174 286)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(293 516)	(2 727 034)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(110 401)	97 063
Залишок коштів на початок року	3405	102 495	1 638
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	8 215	3 794
Залишок коштів на кінець року	3415	309	102 495


Володимир ОСТАЦЬК
Директор


Наталія БУЦЕРКО
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-ЕНЕРДЖІ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ОККО ЕНЕРДЖІ»

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
2025 01 01
32206599

Код за ЄДРПОУ

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	-	-	-	2 462 449	-	-	2 464 466
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2 017	-	-	-	2 462 449	-	-	2 464 466
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	494 344	-	-	494 344
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	494 344	-	-	494 344
Залишок на кінець року	4300	2 017	-	-	-	2 956 793	-	-	2 958 810

Володимир ОСТАЦЬК
Директор

Наталія БУЦЕРКО
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-ЕНЕРДЖІ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2023 рік

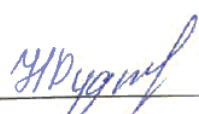
Форма № 4

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	-	-	-	103 897	-	-	105 914
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2 017	-	-	-	103 897	-	-	105 914
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	5 183 963	-	-	5 183 963
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(2 825 411)	-	-	(2 825 411)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	2 358 552	-	-	2 358 552
Залишок на кінець року	4300	2 017	-	-	-	2 462 449	-	-	2 464 466


Володимир ОСТАЦЬК
Директор


Наталія БУЦЕРКО
Головний бухгалтер

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ОККО ЕНЕРДЖІ»

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ

2025|01|01

32206599

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2024 рік

Форма № 5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Гудвіл	080	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081)

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082)

вартість створених підприємством нематеріальних активів (083)

3 рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084)

3 рядка 080 графа 15

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі				
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоціненої) вартості	знос у	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	2 094	(65)	-	-	-	-	-	(53)	-	-	-	2 094	(118)	-	-	-	-	
Машини та обладнання	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом	260	2 094	(65)	-	-	-	-	-	(53)	-	-	-	2 094	(118)	-	-	-	-	
3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності																		
	вартість оформлених у заставу основних засобів																		
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)																		
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів																		
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів																		
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу																		
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій																		
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду																		
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду																			
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності																		
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю																		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-ЕНЕРДЖІ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	-	-
З рядка 340 графа 3	капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість	(341)	-
	фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій	(342)	-

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	7 386	-	-
дочірні підприємства	360	449 490	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410			
Разом (розд. А + розд. Б)	420	456 876		
З рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:			
	за собівартістю	(421)	-	
	за справедливою вартістю	(422)	-	
	за амортизованою собівартістю	(423)	-	
З рядка 1160 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Поточні фінансові інвестиції відображені:			
	за собівартістю	(424)	-	
	за справедливою вартістю	(425)		
	за амортизованою собівартістю	(426)	-	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-ЕНЕРДЖІ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	8 215	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	5	-
Утримання об’єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	47	299
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	7 386	12 566
дочірні підприємства	510	449 490	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	1 015
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	48
Доходи від об’єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-
Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов’язаними сторонами	(632)	-	%
З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, включені до собівартості активів	(633)	-	-

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	309
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	309
З рядка 1090 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено	(691)	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-ЕНЕРДЖІ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	425	740	-	538	-	-	627
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	425	740	-	538	-	-	627

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	109 282	-	-
Разом	920	109 282	-	-

З рядка 920 графа 3	Балансова вартість запасів:		
	відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
	переданих у переробку	(922)	-
	оформлених в заставу	(923)	-
	переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)		(925)	107 187
З рядка 1200 графа 4	Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	334 776	334 776	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	27	27	-	-
Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості				(951)	-
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами				(952)	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-ЕНЕРДЖІ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		-
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	10 983
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	10 983
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	10 983
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	53
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за періодом вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року	залишок на початок року	зміни вартості за рік	надійшло за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року	
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього в тому числі:																
1410		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1411		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1412		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1413		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1414		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього в тому числі:																
1420		-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
1421		-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
1423		-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431)

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432)

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433)

ХV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	первісного визнання та реалізації
				дохід	витрати					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них: пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього: великої рогатої худоби										
	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молотою	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибиництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Володимир ОСТАДУК
Директор

Наталія БУЦЕРКО
Головний бухгалтер

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ЩО МІСТЯТЬ СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ПРИНЦИПІВ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТА РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ

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 2024 року середня чисельність співробітників Компанії складала 14 осіб (2023 рік – 14 осіб).

Примітка 2. Операційне середовище

У 2024 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 2,9% у 2024 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 2024 році залишалась контрольованою – на рівні близько 12% станом на кінець року. Бюджетний дефіцит утримувався в межах прогнозованих значень завдяки ефективному адмініструванню податків і регулярним траншам від міжнародних донорів.

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 Компанії була підготовлена у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО), затверджених Міністерством фінансів України і зареєстрованих Міністерством юстиції України, дійсних на дату складання цієї фінансової звітності, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV зі змінами та доповненнями.

Основа підготовки

Фінансова звітність Компанії складена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2024 року і охоплює період з 1 січня по 31 грудня 2024 року.

У фінансовій звітності представлена порівняльна інформація за попередній період. Для цього, Компанія представляє додатковий звіт про власний капітал за 2023 рік.

Форми звітів складені у відповідності до вимог НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», у межах чинного законодавства та нормативних актів Міністерства фінансів України. Звіт про рух грошових коштів формувався за прямим методом.

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.

Курси обміну гривні по відношенню до валют, які були застосовані при складанні фінансової звітності:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Долар США	42,0390	37,9824
Євро	43,9266	42,2079

Примітка 4. Істотні судження, оцінки і припущення

Підготовка фінансової звітності Компанії за НП(С)БО вимагає від управлінського персоналу суджень, оцінок і припущень, які впливають на суми доходів та витрат, активів та зобов'язань, відображених у звітності, а також на розкриття умовних зобов'язань на звітну дату. Невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до наслідків, що можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язань.

Основні припущення щодо майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, наведено нижче. Управлінський персонал проводить таку оцінку на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які управлінський персонал вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися у майбутньому. Існуючі обставини і припущення щодо майбутніх подій, однак, можуть змінитися у зв'язку із змінами на ринку або обставинами, що виникли поза контролем Компанії. Такі зміни відображаються у припущеннях тоді, коли вони відбуваються.

Безперервність діяльності

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 2024 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 2024 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.

Знецінення необоротних активів

Управлінський персонал проаналізував потенційне знецінення балансової вартості необоротних активів Компанії шляхом порівняння оціненої суми очікуваного відшкодування активу з їх балансовою вартістю.

Сума очікуваного відшкодування активу – найбільша з двох оцінок: чиста вартість реалізації активу (справедлива вартість активу за вирахуванням очікуваних витрат на його продаж) або теперішня вартість майбутніх чистих грошових надходжень від активу.

У процесі оцінки справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж управлінському персоналу необхідно було формувати численні припущення та використовувати різні методи оцінки бізнесу і базових активів. У межах оцінювання теперішньої вартості майбутніх чистих грошових надходжень від активу управлінський персонал використовував оціночні дисконтовані майбутні грошові потоки з використанням припущень і суджень щодо часу, способу і ефективності використання активу. За оцінками управлінського персоналу, фактів знецінення активів виявлено не було.

Резерв сумнівних боргів

Управлінський персонал регулярно перевіряє стан своєї дебіторської заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності заборгованості. Управлінський персонал використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів. Резерв сумнівних боргів створюється, якщо існують істотні обґрунтовані сумніви в погашенні дебіторської заборгованості, використовуючи доступну інформацію щодо кредитоспроможності її дебіторів на дату складання фінансової звітності. Проте фактична можливість повернення дебіторської заборгованості може відрізнитись від оцінок, зроблених управлінським персоналом.

Забезпечення

Оцінка забезпечень базується на професійному судженні управлінського персоналу, поточних юридичних консультаціях та історичних даних. Можливі зміни законодавства, рівня інфляції, середньої заробітної плати або умов договорів можуть вплинути на обсяг визнаних зобов'язань у майбутніх періодах.

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.

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 її 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.

Примітка 5. Основні положення облікової політики

Незавершені капітальні інвестиції

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва чи створення, капіталізуються як окремий елемент необоротних активів. При завершенні будівництва чи створення вартість об'єкта переноситься до відповідної категорії необоротних активів. Амортизація на об'єкти незавершених капітальних інвестицій не нараховується.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів включає суми, що були сплачені постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які відшкодовуються Компанії), непрямі податки, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установлення і налагодження основних засобів, вартість підготовки будівельних площ.

Основними засобами визнаються матеріальні активи із строком використання більше 1 року та вартістю понад 20 000 грн. Матеріальні активи із строком використання більше 1 року та вартістю менше 20 000 грн відносяться до окремої групи основних засобів – малоцінних необоротних матеріальних активів. Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, яке призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом (для малоцінних необоротних матеріальних активів – у розмірі 100% вартості таких об’єктів у першому місяці їх використання) на основі наступних очікуваних строків служби відповідних активів:

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

Фінансовий результат від вибуття основних засобів визначається відніманням з доходу від вибуття основних засобів їхньої залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов’язаних з вибуттям основних засобів.

Зменшення корисності необоротних активів

На звітну дату Компанія згідно з вимогами НП(с)БО 28 "Зменшення корисності активів" оцінює, чи існують ознаки можливого зменшення корисності необоротних активів.

За наявності ознак зменшення корисності, активи оцінюються на предмет зменшення корисності. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування.

Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох величин (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або вартості використання. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства

Фінансові інвестиції Компанії первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов’язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов’язаних з придбанням фінансової інвестиції.

Фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства та у спільну діяльність на дату балансу відображаються за методом участі в капіталі з урахуванням зміни загальної величини власного капіталу об’єкта інвестування, крім тих, що є результатом операцій між Компанією і об’єктом інвестування. Балансова вартість таких фінансових інвестицій збільшується (зменшується) на суму, що є часткою інвестора в чистому прибутку (збитку) за звітний період, із включенням цієї суми до складу доходу (втрат) від участі в капіталі. Одночасно балансова вартість фінансових інвестицій зменшується на суму визнаних дивідендів від об’єкта інвестування.

Фінансові інвестиції, крім інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення або обліковуються за методом участі в капіталі, на дату балансу відображаються за справедливою вартістю. Сума збільшення або зменшення балансової вартості таких фінансових інвестицій на дату балансу відображається у складі інших доходів або інших витрат відповідно.

Компанія відображає результати операцій з реалізації довгострокових фінансових інвестицій у фінансовій звітності на нетто-основі. Дохід від вибуття таких активів подається у звіті про фінансові результати в сумі чистого прибутку або збитку, тобто після вирахування балансової вартості інвестиції та витрат, пов’язаних із її продажем. Такий підхід до подання інформації у фінансовій звітності забезпечує узгодженість і стандартизацію показників між усіма Компаніями Групи, які складають звітність відповідно до вимог МСФЗ. Водночас, відповідно до НП(С)БО 1, допускається згортання статей активів і зобов’язань, доходів і витрат, якщо це передбачено відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності.

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.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх вартість знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувані економічні вигоди. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

Для оцінки запасів у випадку продажу чи іншому вибутті Компанія застосовує метод ідентифікованої собівартості.

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів здійснюється тоді, коли Компанія стає стороною договору, що стосується фінансового інструменту. Це включає визнання як фінансових активів (грошові кошти, дебіторська заборгованість, інвестиції), так і фінансових зобов'язань (позики, зобов'язання за фінансовими інструментами).

Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату операції та первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

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.

Визнання фінансового активу припиняється, коли Компанія втрачає контроль над правами на грошові потоки від цього активу (наприклад, при його продажу або передачі). Фінансове зобов'язання припиняється визнаватися, коли воно погашається або анулюється.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається та обліковується за первісною вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигод та її сума може бути достовірно визначена.

Резерв сумнівних боргів обчислюється, виходячи з оцінки платоспроможності кожного окремого дебітора. Величина резерву сумнівних боргів обчислюється виходячи з абсолютної суми дебіторської заборгованості з урахуванням термінів її виникнення.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на розрахункових рахунках та короткострокові депозити до запитання з можливістю продовження строку розміщення вкладу шляхом укладання додаткових договорів.

Інші оборотні активи

До інших оборотних активів відносяться непідтверджені суми з податку на додану вартість та суми визначені, виходячи із одержаних авансів (попередньої оплати) за товари, інші матеріальні цінності, роботи, послуги, що підлягають відвантаженню (виконанню).

Зобов'язання та забезпечення

З метою бухгалтерського обліку Компанія поділяє зобов'язання на довгострокові, поточні та забезпечення.

Зобов'язання

Поточні зобов'язання, за якими не нараховуються відсотки, відображаються в обліку та звітності за сумою погашення.

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Забезпечення

Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Компанія створює забезпечення на виплату відпусток працівникам. На думку управлінського персоналу, вся сума створеного забезпечення буде використана до 12 місяців від звітної дати, тому залишки забезпечення відображається у складі поточних зобов'язань.

Суми створеного забезпечення відносяться до складу витрат того звітного періоду, в якому такі забезпечення були нараховані.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність надходження економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що відбудеться вибуття ресурсів, і сума, необхідна для погашення зобов'язання може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів є незначною.

Податок на додану вартість

Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент надходження товарів (робіт, послуг) або оплати постачальнику та отримання податкової накладної.

Доходи, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів або послуг, не відшкодовується фіскальним органом; у такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або в складі витрат, залежно від обставин;
- дебіторська та кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

В Україні ПДВ стягується, зокрема за ставками: 7%, 14% та 20% за операціями продажу та імпорту товарів у межах країни, а також робіт і послуг та 0% за операціями експорту товарів і надання робіт або послуг, які використовуються поза межами України. Права на податковий кредит з ПДВ виникають після отримання податкової накладної, зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних. Облік податку на додану вартість ведеться у системі електронного адміністрування в розрізі платників податку, в порядку, який встановлений Кабінетом Міністрів України.

Зобов'язання платника ПДВ дорівнюють загальній сумі податку на додану вартість, що нарахована продовж звітного періоду, та виникає: або в момент відвантаження товарів (надання послуг), або на дату отримання оплати від покупця – в залежності від того, яка подія виникла раніше. Кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з податку на додану вартість у звітному періоді. Право на податковий кредит з податку на додану вартість виникає: або на дату здійснення платежу постачальнику, або на дату отримання товарів (робіт, послуг) – в залежності від того, яка подія відбулась першою.

Визнання доходів

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників Компанії), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Доходи відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення за принципами нарахування та відповідності, незалежно від дати надходження коштів.

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або має бути отримана, та становить суму до отримання від продажу у ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних сум за повернутими товарами, торгових знижок та інших аналогічних витрат, а також за вирахуванням податку на додану вартість.

Визнання витрат

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Компанії (за винятком зменшення капіталу в наслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно 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.

Визнання курсових різниць

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат). Курсові різниці, які виникли внаслідок операцій в іноземних валютах, обліковуються за результатами транзакції на момент здійснення, із застосуванням курсів, які діяли на дату здійснення операції.

Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей від операційної діяльності відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

Курсові різниці від перерахунку монетарних статей від інвестиційної і фінансової діяльності відображаються у складі інших доходів (витрат).

Курсові різниці, які виникають внаслідок різниць між комерційними та ефективними ставками на момент закупівлі валюти, обліковуються як прибуток (витрати) внаслідок операцій з іноземною валютою.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток в 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 2024 рік була встановлена ставка податку на прибуток 18% (2023 – 18%).

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок нараховується за методом балансових зобов'язань і визнається відносно податкових тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань в фінансовій звітності і відповідних податкових баз, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволить використати всі або частину цих активів. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає значна ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дозволить використати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як передбачається, будуть застосовуватися в тому звітному році, у якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашене, на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які за станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, визнаних не в складі прибутків або збитків, також не визнається в складі прибутків або збитків. Статті відстрочених податків визнаються у відповідності до операцій за якими вони виникають або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зараховувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом тому самому суб'єкту господарювання.

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду на дату укладення договору, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав на використання активу.

Компанія як орендар

Оренда класифікується як операційна або фінансова на дату укладення договору. Оренда, за якою Компанія приймає на себе усі суттєві ризики та вигоди, пов'язані із правом користування та володіння активом, класифікується як фінансова оренда. Право власності на об'єкт фінансової оренди після закінчення строку оренди може передаватися або не передаватися.

На початку строку оренди орендар визнає активи та зобов'язання за фінансовою орендою за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна, або, якщо вони нижчі за справедливую вартість, за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, яка визначається на початку оренди.

Амортизація об'єкта фінансової оренди нараховується орендарем протягом строку корисного використання активу. Проте, якщо угодою не передбачено перехід права власності на актив до орендаря, амортизація об'єкта фінансової оренди нараховується протягом коротшого з двох періодів: строку оренди або строку корисного використання активу.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років у Компанії не було контрактів, які були класифіковані як фінансова оренда.

Оренда, за якою Компанія не приймає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом користування та володіння орендованим активом, класифікується як операційна оренда. Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у складі звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

Компанія класифікує оренду як фінансову або операційну відповідно до умов договору. Якщо всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт оренди, передаються орендарю, така оренда визнається фінансовою. В іншому випадку – як операційна. Доходи від операційної оренди визнаються на систематичній основі протягом строку оренди, яка відображає рівномірне надходження орендних платежів. Об'єкти, передані в операційну оренду, відображаються у складі необоротних активів Компанії та амортизуються згідно з обліковою політикою щодо відповідних груп активів.

Операції із пов'язаними сторонами

Перелік пов'язаних сторін визначається з урахуванням характеру відносин між сторонами, а не лише юридичної форми. Відносини між пов'язаними сторонами та фізичними особами, які здійснюють контроль або суттєвий вплив на Компанію, а також відносини з найближчими родичами кожної такої особи, які є членами основного управлінського персоналу, повинні бути розкриті у фінансовій звітності.

Звітні сегменти

До звітних господарських або географічних сегментів відносяться відокремлювані частини діяльності підприємства з виробництва та/або продажу певного виду (або групи) продукції (товарів, робіт, послуг) у конкретному економічному середовищі, які відрізняються від інших. Організація не вважає, що в її діяльності мають місце господарські, або географічні сегменти, які відповідають більшості із критеріїв їх визначення, встановлених НП(с)БО 29 "Фінансова звітність за сегментами".

Примітка 6. Довгострокові фінансові інвестиції

	31.12.2024		31.12.2023	
	Доля воло- діння, %	Балансова вартість	Доля воло- діння, %	Балансова вартість
<i>Інвестиції у дочірні підприємства:</i>				
ТОВ "ОККО БІЗНЕС"	-	-	100%	702 819
ТОВ "ОККО ЕКСПРЕС"	-	-	100%	675 392
<i>Інвестиції в асоційовані підприємства:</i>				
ТзОВ "ОККО-БІЗНЕС ПАРТНЕР"	37%	0	37%	940 973
Всього		0		2 319 184

Примітка 7. Запаси

	31.12.2024	31.12.2023
Природний газ	107 187	143 984
Супутні та інші товари	2 095	-
Всього	109 282	143 984

Примітка 8. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки за товари	332 712	141 572
Розрахунки за інші послуги	2 064	1 272
Всього	334 776	142 844

Примітка 9. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки за товари	32 053	30 223
Розрахунки за інші товари та послуги	21 330	14 497
Всього	53 383	44 720

Примітка 10. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2024	31.12.2023
Податок на додану вартість	2 462	14 143
Всього	2 462	14 143

Примітка 11. Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків

	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки за реалізовані фінансові інвестиції	1 828 326	-
Розрахунки за наданими позиками	1 044 999	370 000
Розрахунки за виданими авансами за товари	57 955	38 125
Всього	2 931 280	408 125

Аналіз дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків за строками непогашення представлений таким чином:

	Всього	У тому числі за строками непогашення		
		До 12 місяців	Від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців
31 грудня 2024 року	2 931 280	2 931 280	-	-
31 грудня 2023 року	408 125	408 125	-	-

Примітка 12. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки за наданими позиками	27	1 023
Всього	27	1 023

Примітка 13. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2024	31.12.2023
Поточні рахунки в національній валюті	309	559
Поточні рахунки в іноземній валюті	-	101 936
Всього	309	102 495

Усі грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені. Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 років відсутні обмеження щодо використання коштів на поточних рахунках.

Примітка 14. Власний капітал

Станом на 31.12.2024 р. та 31.12.2023 р. зареєстрований статутний капітал Компанії складав 2 017 тис. грн. Неоплаченої частини статутного капіталу станом на 31.12.2024 р. немає (станом на 31.12.2023 р. – не було).

Дані про склад учасників і їх частки володіння представлені наступним чином:

	31.12.2024		31.12.2023	
	Частка володіння, %	Сума, тис. грн	Частка володіння, %	Сума, тис. грн
АТ "КОНЦЕРН ГАЛНАФТОГАЗ"	100	2 017	100	2 017
Всього	100	2 017	100	2 017

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

Компанія нарахувала та виплатила у 2023 році дивіденди на загальну суму 2 825 411 тис. грн

Примітка 15. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки за товари	215 576	112 567
Розрахунки за інші товари та послуги	3 086	1 157
Розрахунки за послуги оренди	5	-
Всього	218 667	113 724

Примітка 16. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2024	31.12.2023
Податок на прибуток	960	3 205
Податок на додану вартість	10 725	7 538
Податок на доходи фізичних осіб	89	73
Військовий збір	25	6
Всього	11 799	10 822

Примітка 17. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки за товари	187 820	139 420
Всього	187 820	139 420

Примітка 18. Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки за отриманими позиками	75 000	367 500
Розрахунки за отриманими авансами за товари	20	165
Розрахунки за товари	439	94 438
Розрахунки за цінні папери	2 606	2 605
Розрахунки за послуги оренди	1 301	797
Всього	79 366	465 505

Примітка 19. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2024	31.12.2023
Податковий кредит з ПДВ	8 223	7 445
Інші поточні зобов'язання	28	32
Всього	8 251	7 477

Примітка 20. Оренда

Компанія має укладені договори операційної оренди офісних приміщень та автомобілів.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 року загальна сума заборгованості за договорами операційної оренди відображається наступним чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1 301	797
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5	-
Всього	1 306	797

На 31 грудня загальна сума майбутніх мінімальних орендних платежів за невідмовною орендою за строками оренди була наступною:

	31.12.2024	31.12.2023
До одного року	84	510
Від одного до п'яти років	121	205
Більше п'яти років	-	-

Примітка 21. Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг

	2024	2023
Дохід від продажу природного газу	2 887 458	2 371 541
Дохід від продажу електроенергії	515 125	393 327
Дохід від продажу мінеральних добрив та агропродукції	473 205	186 904
Всього	3 875 788	2 951 772

Примітка 22. Собівартість реалізованих продукції, товарів, робіт, послуг

	2024	2023
Собівартість реалізованого природного газу	2 836 019	2 304 777
Собівартість реалізованої електроенергії	505 320	384 141
Собівартість реалізованої агропродукції та мінеральних добрив	453 731	178 441
Всього	3 795 070	2 867 359

Примітка 23. Адміністративні витрати

	2024	2023
Заробітна плата та пов'язані витрати	11 989	11 882
Благодійна допомога	2 087	18
Оренда	832	969
Транспортні послуги	592	440
Банківські послуги	218	101
Професійні послуги	75	113
Амортизація	52	52
Страхування	44	29
Послуги зв'язку та інформаційні послуги	32	26
Комунальні платежі	4	9
Всього	15 925	13 639

Примітка 24. Витрати на збут

	2024	2023
Комунальні платежі	7 118	13 266
Витрати на зберігання майна	1 634	2 253
Податки і інші пов'язані платежі	1 221	1 570
Професійні послуги	708	370
Транспортні послуги	-	3 898
Інші послуги	-	13
Всього	10 681	21 370

Примітка 25. Фінансові витрати

	2024	2023
Комісії по гарантіях	1 015	1 384
Всього	1 015	1 384

Примітка 26. Інші надходження та інші витрачання у звіті про рух грошових коштів

	2024	2023
Інші надходження (р.3095)	10	161
Дохід від продажу іноземної валюти	-	153
Інші надходження	10	8
Інші витрачання (р.3190)	(533)	(1 919)
Собівартість реалізованої іноземної валюти	(63)	-
Розрахунки з підзвітними особами	(115)	(95)
Розрахунки з регулюючими органами	-	(1 571)
Інші виплати	(355)	(253)
Інші надходження (р.3340)	75 000	274 048
Отримання поворотної фінансової допомоги	75 000	274 048
Інші платежі (р.3390)	(367 501)	(174 286)
Повернення поворотної фінансової допомоги	(367 501)	(174 286)

Рядок 3340 «Інші надходження» включає поворотні безвідсоткові фінансові допомоги отримані від компаній під спільним контролем.

Рядок 3390 «Інші платежі» включає погашення поворотних безвідсоткових фінансових допомог від компаній під спільним контролем.

Примітка 27. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових доходів (витрат) з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років:

	2024	2023
Поточний податок на прибуток	(10 983)	(9 327)
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Всього	(10 983)	(9 327)

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 2024 та 2023 років:

	2024	2023
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	505 327	5 193 290
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2024 р.: 18%)	(90 959)	(934 792)
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат, що не включаються до складу доходів (витрат) при визначенні оподаткованого прибутку	(79 976)	(925 465)
Дохід (витрати) з податку на прибуток (рядок 2300)	(10 983)	(9 327)

Примітка 28. Непередбачені 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.

Примітка 29. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони – особи, стосунки між якими обумовлюють можливість однієї сторони контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових і оперативних рішень іншою стороною. Перелік пов'язаних сторін визначається з урахуванням характеру відносин між сторонами, а не лише юридичної форми (згідно з принципом «превалювання сутності над формою»).

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами

	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	2 931 280	408 125
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	79 366	465 505

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами

	2024	2023
Реалізація товарів	968 676	480 475
Придбання товарів	572	113 885
Отримані послуги	425	664
Продаж дочірніх підприємств	1 827 653	1 000
Придбання дочірніх підприємств	-	38 480

Винагорода провідному управлінському персоналу

Винагорода провідному управлінському персоналу за 2024 рік представлена короткостроковими виплатами заробітної плати у грошовій формі на суму 2 470 тис. грн (2023 рік – 2 651 тис. грн).

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

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 30. Управління ризиками та капіталом

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:

	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	334 776	142 844
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	2 931 280	408 125
Інша поточна дебіторська заборгованість	27	1 023
Гроші та їх еквіваленти	309	102 495
Всього фінансових активів	3 266 392	654 487
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	218 667	113 724
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	79 366	465 505
Інші поточні зобов'язання	8 251	7 477
Всього фінансових зобов'язань	306 284	586 706

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, гроші та їх еквіваленти й депозити. Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Кредитний ризик Компанії відслідковується й аналізується в кожному окремому випадку і управлінський персонал вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резерві сумнівних боргів.

Кредитний ризик Компанії притаманний також таким фінансовим інструментам, як поточні фінансові інвестиції, поточні рахунки в банках і депозити та може виникати у випадку не спроможності банківської установи розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед Компанією.

Кредитний ризик Компанії пов'язаний з дефолтом покупців за їх зобов'язаннями та обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів. Компанія не вимагає застави щодо своїх фінансових активів. Управлінський персонал вважає, що потенційний збиток Компанії від кредитного ризику є не суттєвим.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання по виплатах, коли настане термін їх погашення. Задачею Компанії є підтримка безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, які надаються постачальниками, а також залучення банківських кредитів.

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 передоплати. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-ЕНЕРДЖІ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

коштів для того, щоб гарантувати наявність достатніх ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Нижче в таблицях подано аналіз фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2024 року і 31 грудня 2023 року:

	до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 1 року	Всього
Станом на 31.12.2024	231 284	75 000	-	306 284
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	218 667	-	-	218 667
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	4 366	75 000	-	79 366
Інші поточні зобов'язання	8 251			8 251
Станом на 31.12.2023	219 206	367 500	-	586 706
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	113 724	-	-	113 724
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	98 005	367 500	-	465 505
Інші поточні зобов'язання	7 477	-	-	7 477

Ринковий ризик

Ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: валютний ризик, відсотковий 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 укладенні нових угод відсоткові ставки можуть змінюватись в сторону збільшення, що вплине як на дохідність Компанії, так і на справедливу 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.

Політика управління капіталом

Компанія розглядає капітал і чисту заборгованість як основні джерела фінансування. Чиста заборгованість складається з кредиторської заборгованості скорегованої на суму грошових коштів та їх еквівалентів.

Основним завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для учасників Компанії і вигід для інших зацікавлених осіб, а також забезпечувати фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Компанії.

Управлінський персонал постійно контролює структуру капіталу Компанії й може корегувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОККО-ЕНЕРДЖІ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

або стратегії розвитку, тобто з урахуванням змін економічних умов. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, цілі, політика та процедури Компанії не зазнали змін.

Примітка 31. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

у тис. грн	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Фінансові активи	3 266 392	654 487	3 266 392	654 487
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	334 776	142 844	334 776	142 844
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	2 931 280	408 125	2 931 280	408 125
Інша поточна дебіторська заборгованість	27	1 023	27	1 023
Гроші та їх еквіваленти	309	102 495	309	102 495
Фінансові зобов'язання	306 284	586 706	306 284	586 706
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	218 667	113 724	218 667	113 724
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	79 366	465 505	79 366	465 505
Інші поточні зобов'язання	8 251	7 477	8 251	7 477

Справедлива вартість грошових коштів, торговельної та іншої короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їх балансовій вартості, в основному через те, що ці інструменти будуть погашені у найближчому майбутньому.

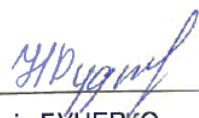
Примітка 32. Події після звітної дати

Ця фінансова звітність за 2024 рік, була затверджена до випуску керівництвом Компанії 10 жовтня 2025 року.

Як було описано в Примітці 2 та 4, суттєві події, що продовжують відбуватися після закінчення звітного періоду, пов'язані з військовою агресією росії, не вимагають коригування сум у фінансовій звітності або у примітках до неї. Станом на дату випуску цієї звітності Компанія продовжує свою діяльність без будь-яких обмежень та керівництво контролює всі операції. Працівники виконують обов'язки у зонах своєї діяльності та Компанія працює з метою забезпечення енергетичної безпеки країни. Ділова інформація Компанії захищена та зберігається належним чином.

Хоча діяльність Компанії не зазнала значного впливу, існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та коротко та довготривалого впливу на Компанію, її персонал, діяльність, ліквідність активів. Може існувати кілька сценаріїв подальшого розвитку поточної ситуації із невідомою ймовірністю, а масштаб впливу на Компанію може бути від помірного до серйозного.


Володимир ОСТАЦЬК
Директор


Наталія БУЦЕРКО
Головний бухгалтер