

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЕО АЛІАНС
МІРОЛЮБІВСЬКЕ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
35395662		
UA80000000000624772		
240		
06.20		

Територія **м.Київ ПЕЧЕРСЬКИЙ РАЙОН**

за КАТОТТГ

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

за КОПФГ

Вид економічної діяльності **Добування природного газу**

за КВЕД

Середня кількість працівників **2 9**

Адреса, телефон **Кловський узвіз, буд. 7 "А", ПЕЧЕРСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 01021, Україна**

0444941133

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2025** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	87	82
первісна вартість	1001	164	142
накопичена амортизація	1002	77	60
Незавершені капітальні інвестиції	1005	204 296	203 529
Основні засоби	1010	13 573	13 785
первісна вартість	1011	14 837	15 353
знос	1012	1 264	1 568
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	17	215
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	217 973	217 611
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	117	64
виробничі запаси	1101	117	64
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	12	120
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	19 375
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	873	191
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	873	191
Витрати майбутніх періодів	1170	9	11
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 011	19 761
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	218 984	237 372

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	44	44
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	188 787	126 161
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	188 831	126 205
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	96	48
Довгострокові забезпечення	1520	12 247	13 699
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	12 343	13 747
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	39	48
товари, роботи, послуги	1615	17 128	43
розрахунками з бюджетом	1620	194	3 140
у тому числі з податку на прибуток	1621	186	3 132
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	369	115
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	80	70
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	94 004
Усього за розділом III	1695	17 810	97 420
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групи вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	218 984	237 372

Керівник

Мальков Олексій Ілліч

Головний бухгалтер

Цівина Зоя Дмитрівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЕО
АЛЬЯНС МИРОЛЮБІВСЬКЕ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2026 01 01

35395662

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2025

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	201 879	112 365
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(182 931)	(95 240)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовний:			
прибуток	2090	18 948	17 125
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	173	243
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 499)	(1 296)
Витрати на збут	2150	(16)	(9)
Інші операційні витрати	2180	(826)	(883)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	16 780	15 180
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	987	820
Інші доходи	2240	295	4
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(520)	(465)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	17 540	15 539
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3 166)	(2 797)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	14 374	12 742
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	14 374	12 742

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	53	4
Витрати на оплату праці	2505	865	915
Відрахування на соціальні заходи	2510	190	201
Амортизація	2515	344	182
Інші операційні витрати	2520	889	886
Разом	2550	2 341	2 188

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Мальков Олексій Ілліч

Головний бухгалтер

Цівина Зоя Дмитрівна



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЕО АЛЬЯНС
МИРОПОЛІВСЬКЕ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
35395662		

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2025 р.**

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	242 358	134 939
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	33	381
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 011	825
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	543	268
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(237 110)	(120 875)
Праці	3105	(673)	(732)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(195)	(283)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(5 015)	(13 440)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(418)	(9 823)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(4 244)	(3 261)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(353)	(356)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(428)	(1 055)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(87)	(13)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	438	15
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	3 787	14
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	72 000	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(1 850)	(2 894)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(92 000)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-18 063	-2 880
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	213 500	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	119 500	-
Сплату дивідендів	3355	(77 000)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(76)	(73)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	16 924	-73
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-701	-2 938
Залишок коштів на початок року	3405	873	3 752
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	19	59
Залишок коштів на кінець року	3415	191	873

Керівник

Головний бухгалтер



Мальков Олексій Ілліч

Цівина Зоя Дмитрівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЕО АЛЬЯНС
МИРОЛЮБІВСЬКЕ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

Звіт про власний капітал
за Рік 2025 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2026

01

01

35395662

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	44	-	-	-	188 787	-	-	188 831
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	44	-	-	-	188 787	-	-	188 831
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	14 374	-	-	14 374
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(77 000)	-	-	(77 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(62 626)	-	-	(62 626)
Залишок на кінець року	4300	44	-	-	-	126 161	-	-	126 205

Керівник

Головний бухгалтер



Мальков Олексій Ілліч

Цівина Зоя Дмитрівна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

НА 31 грудня 2025 РОКУ

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «ГЕО АЛЬЯНС МИРОЛЮБІВСЬКЕ»
Територія: Печерський район м. Києва
Організаційно-правова форма господарювання:
Орган державного управління:
Вид економічної діяльності: Добування природного газу
Середня кількість працівників: 9
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку
Адреса: м. Київ, Кловський узвіз, буд.7 «А», Україна. (044) 4941133

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за СПОДУ

за КВЕД

2026 01 01
35395662
8038200000
240
06.20

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

v

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ.....	3
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ	3
3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	4
4. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ ТА РОЗКРИТТЯХ.....	5
5. ІСТОТНІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	6
6. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ ТА ПРИМІТКАХ.....	18
7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ, НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ (СТАТТІ 1000, 1005, 1010).....	18
8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (СТАТТІ 1125, 1130, 1035, 1040, 1155).....	22
9. ДОВГОСТРОКОВІ ТА КОРОТКОСТРОКОВІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ (СТАТТІ 1515, 1520, 1660).....	23
10. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (СТАТТІ 1605, 1610, 1615, 1690).....	24
11. РОЗРАХУНКИ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (СТАТТІ 1145, 1615).....	24
12. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (СТАТТЯ 2000).....	25
13. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (СТАТТЯ 2050)	25
14. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ, ЧИСТІ (СТАТТЯ 2120).....	26
15. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (СТАТТЯ 2130).....	26
16. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ, ЧИСТА ВАРТІСТЬ (СТАТТЯ 2180)	26
17. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ, ЧИСТА ВАРТІСТЬ (СТАТТІ 2220, 2250)	26
18. ІНШІ ДОХОДИ, ЧИСТІ (СТАТТЯ 2240).....	27
19. ІНШІ ВИТРАТИ (СТАТТЯ 2270).....	27
20. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	27
21. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	28
22. ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	28
23. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....	29
24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	29

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.Опис діяльності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ «ГЕО АЛЬЯНС МИРОЛЮБІВСЬКЕ» (надалі – «Товариство») було створено на підставі рішення Загальних зборів учасників від 14.05.2007 року. Основна діяльність Товариства включає в себе діяльність у сфері добування природного газу та сирої нафти.

Інформація щодо осіб, які контролюють 10% і більше капіталу Компанії станом на 31 грудня 2025 р., 31 грудня 2024 р.:

Юридична особа	Місцезнаходження	Частка	Частка (у відсотках)
ГЕО-АЛЬЯНС ОЙЛ-ГАС ПАБЛІК ЛІМІТЕД	Арк. Макаріу III, 205, ВІКТОРІ ХАУЗ, квартира/офіс 301, 3030, Лімасол, Кіпр	440000,00 грн	100%
Всього		44 000.00 грн	100.00%

Станом на 31 грудня 2025 р. 100% в статутному капіталі належить Гео-Альянс Ойл-Гас Паблік Лімітед (Кіпр).

Станом на 31 грудня 2025 року в Компанії працювали 9 співробітників (2024 р.: 10співробітників).

Юридична адреса Компанії і основне місце ведення діяльності:

01021, м. Київ, Кловський узвіз 7А., Україна.

2.Операційне середовище, ризики та економічні умови

24 лютого 2022 року російська федерація («РФ») вторглася в Україну та розпочала ракетні, наземні та морські військові операції на кількох фронтах. В результаті було пошкоджено багато інфраструктурних та промислових об'єктів, а економіка України є частково призупиненою. Частина території України окупована військами РФ. Военні дії призвели та продовжують призводити до численних жертв серед населення. Значна частина населення виїхала за межі країни. Оголошена і триває загальна мобілізація до Збройних Сил України. Органи державної влади проводять комплекс заходів, спрямованих на забезпечення соціально-економічного функціонування країни в умовах військового часу та безперебійної роботи об'єктів критичної інфраструктури.

3 другої половини 2022 року РФ почала масовані ракетні удари по інфраструктурі, включаючи енергетичну. Це спричинило руйнацію об'єктів генерації та трансмісії електроенергії, що в свою чергу викликало необхідність періодичних відключень електроенергії в переважній частині України, спричиняючи подальший негативний вплив на економіку країни. В той же час, наземні бойові дії були локалізовані, в основному, в східних та південних областях України.

Війна призвела до розриву традиційних логістичних ланцюгів, дефіциту певних товарів та доступності послуг, збільшення витрат на паливо та електроенергію, продовольчі та промислові товари.

У 2023 році інфляція сповільнилася до 5,1% у річному вимірі відповідно до інфляційного звіту Національного банку України (надалі «НБУ»). Економіка відновлювалася впродовж усього 2023 року завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни та м'якій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. Це стало підставою і для поліпшення оцінки зростання реального ВВП загалом за 2023 рік до 5,7%.

За оцінками НБУ, у 2024 році реальний ВВП України зріс на 3,6%, що менше за прогнозні очікування НБУ. Інфляція за підсумками 2024 року становила 12%. Темпи економічного зростання сповільнилися порівняно з 2023 роком, що відображає такі проблеми, як скорочення енергетичних потужностей та зимові відключення електроенергії, які стримували зростання торгівлі та промислового виробництва. Незважаючи на ці перешкоди і триваючі атаки на енергетичну інфраструктуру, економіка України продемонструвала значну стійкість.

З початку 2023 року і до жовтня 2023 року курс залишався фіксованим на рівні 36,5686 грн до долара США. У жовтні 2023 року НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, відповідно до якого офіційний курс визначається відповідно до курсу, який використовується для операцій на міжбанківському валютному ринку, а не є фіксованим НБУ, як це було з 24 лютого 2022 року. Водночас НБУ продовжує контролювати ситуацію на міжбанківському валютному ринку з метою кращого управління структурним дефіцитом іноземної валюти. На період дії воєнного стану НБУ обмежив виплату відсотків за кредитами,

(в тисячах гривень)

репатріацію дивідендів та погашення кредитів нерезидентам. У травні 2024 року НБУ пом'якшив певні валютні обмеження щодо виплати відсотків та тіла кредитів, репатріації дивідендів тощо.

Станом на 31 грудня 2025 року курс гривні до долара США склав 42,3878 грн (31 грудня 2024 року: 42,0390 грн за долар США). З 7 березня 2025 року НБУ встановив облікову ставку на рівні 15,5% річних (у порівнянні із 13,5% річних станом на 31 грудня 2024 року). Урядом України було введено ліцензування певних товарних груп експорту, в основному сільськогосподарської продукції, а також запроваджено обмеження на експорт природного газу.

У 2025 році економіка України продовжувала функціонувати в умовах воєнного стану та високої безпекової невизначеності. Незважаючи на триваючі ракетні та дронів атаки на енергетичну та промислову інфраструктуру, енергосистема була частково відновлена та адаптована, що дозволило зменшити тривалість та частоту аварійних відключень електроенергії порівняно з попередніми періодами. Бізнес продовжував адаптуватися до умов воєнного часу, зокрема шляхом диверсифікації логістичних маршрутів, використання альтернативних джерел енергії та релокації виробничих потужностей. Водночас зберігався суттєвий вплив факторів ризику, пов'язаних із безпековою ситуацією, дефіцитом трудових ресурсів унаслідок мобілізації та міграції населення, а також залежністю економіки від міжнародної фінансової допомоги.

На початку 2026 року економічна ситуація залишається нестабільною та значною мірою залежить від подальшого перебігу воєнних дій, обсягів міжнародної підтримки та стану енергетичної інфраструктури. Інфляційний тиск зберігається через підвищені виробничі витрати, коливання валютного курсу та логістичні обмеження. Разом з тим, фінансова система України продовжує функціонувати стабільно завдяки заходам Національного банку України, а банківський сектор залишається достатньо капіталізованим і ліквідним.

Перерахунок іноземної валюти

Дана фінансова звітність представлена у національній валюті України, гривні, яка є функціональною

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні за офіційним курсом обміну, який встановлює НБУ на відповідну звітну дату. Курсові різниці, що виникають у результаті перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії, включаються до звіту про фінансові результати. Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, обліковуються за обмінним курсом на дату здійснення операції.

Курси на дату складання балансу, що використовувались для перерахунку сум в іноземній валюті, були наступними:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
1 долар США	42,3878 гривні	42,0390 гривні
1 євро	49,8565 гривні	43,9266 гривні

3. Основа складання фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Цю фінансову звітність було складено на основі принципу оцінки за собівартістю (історичною вартістю). Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч («тис. грн»), якщо не зазначено інше. Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 16 лютого 2026 року.

Для презентації основних форм фінансової звітності (форми 1-4) Компанія використовує формат, передбачений чинним законодавством України.

Безперервність діяльності

24 лютого 2022 року, російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну («Війну»).

На дату затвердження фінансової звітності до випуску основні виробничі активи Компанії не зазнали впливу військових дій, є непошкодженими та знаходяться далеко від лінії бойового зіткнення. Компанія виконувала зобов'язання за спеціальними дозволами на користування надрами станом на 31 грудня 2024 року та, за оцінкою керівництва, очікується, що буде виконувати станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2026 років їх і

(в тисячах гривень)

надалі. Відповідно до вимог ліцензій на користування родовищами Компанія зобов'язана здійснювати фінансування інвестиційної програми.

Щоб проаналізувати вплив ризиків, спричинених війною, і підтвердити припущення про безперервність діяльності, керівництво підготувало прогноз руху грошових коштів на період дванадцяти місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, який показав, що чистий операційний грошовий потік Компанії очікується позитивним. Прогноз керівництва базується на наступних значущих припущеннях:

відсутність суттєвої ескалації військових дій, яка може призвести до прямого пошкодження активів Компанії або порушення її операційної діяльності;

можливість реалізації газового конденсату та іншої продукції на рівні не нижче фактичних обсягів продажів 2024–2025 років;

збереження доступу до логістичних маршрутів та ринків збуту;

актуалізовані ціни на продукцію Компанії (відповідно до тенденцій на європейському ринку);

відсутність суттєвих змін у регуляторному середовищі, що можуть негативно вплинути на діяльність Компанії.

Ці плани керівництва вказують на те, що, беручи до уваги розумно можливі негативні наслідки, Компанія має достатні ресурси для продовження операційної діяльності в осяжному майбутньому. Таким чином, керівництво дійшло висновку, що під час підготовки фінансової звітності за 2025 рік обґрунтовано застосовувати принцип безперервності діяльності.

Однак через непередбачуваний вплив війни, що триває, зокрема ризики, пов'язані з безпековою ситуацією, енергетичною інфраструктурою, доступністю трудових ресурсів та макроекономічною нестабільністю, на значущі припущення, що лежать в основі прогнозів керівництва, керівництво приходить до висновку, що існує **суттєва невизначеність**, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході нормальної діяльності.

4. Зміни в обліковій політиці та розкриттях

Облікова політика, яка прийнята для підготовки окремої фінансової звітності, відповідає принципам, що використовувались при підготовці окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., за виключенням прийнятих нових та змінених стандартів та інтерпретацій станом на 1 січня 2024 р.

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»: Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»: класифікація зобов'язань на поточні або довгострокові	1 січня 2024 р.
Зміни до МСБО (IAS) 1 – «Довгострокові зобов'язання із спеціальними умовами»	1 січня 2024 р.
Розкриття інформації зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ 7 (IFRS) – «Угоди про фінансування постачальника»	1 січня 2024 р.

При складанні цієї окремої фінансової звітності Компанія застосовувала всі стандарти та інтерпретації, які були чинними для періодів, починаючи із 1 січня 2024 р. Застосування цих змін до стандартів та Концептуальної основи не мало суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Компанії.

Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

Майбутні зміни в обліковій політиці

На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності перелічені нижче МСФЗ, КТМФЗ та поправки були випущені, але ще не вступили в силу. Компанія має намір прийняти ці нові та змінені стандарти та тлумачення, коли вони набудуть чинності.

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності
--------------------	------------------------

	чинності
Зміни до МСБО (IAS) 21 – «Відсутність конвертованості»	1 січня 2025 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 (IFRS) : класифікація та оцінка фінансових інструментів	1 січня 2026 р.
МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»	1 січня 2027 р.
МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»	1 січня 2027 р.

Наразі Керівництво Компанії оцінює вплив цих нових стандартів і поправок на її фінансову звітність.

Незважаючи на те, що МСФЗ 18 не вплине на визнання та оцінку статей у консолідованій фінансовій звітності, очікується, що він матиме вплив на подання та розкриття певних статей. Ці зміни охоплюють категоризацію та проміжні підсумки у звіті про прибутки та збитки, агрегування/деагрегування та позначення інформації, а також розкриття показників ефективності, визначених Керівництвом.

Керівництво Компанії не очікує, що матиме право застосовувати МСФЗ 19.

5. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Застосування облікової політики Компанії вимагає від керівництва використання суджень, оцінок та припущень, що впливають на зазначені у звітності суми активів та зобов'язань, а також доходів і витрат. Судження, оцінки і припущення постійно переглядаються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи прогнозну інформацію, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Зміна припущень та оцінок, застосованих при складанні фінансової звітності, може призвести до значних коригувань балансової вартості активів чи зобов'язань у майбутньому.

Судження

В процесі застосування облікової політики, керівництво зробило наступні судження, окрім тих, що включають оцінки, які мають найбільший вплив на фінансову звітність:

Зменшення корисності нафтогазових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає наявність ознак можливого зменшення корисності нафтогазових активів, які представляють собою єдину одиницю, що генерує грошові кошти (ОГГК). Ознаками знецінення Компанія вважає зниження ринкових цін на газ нижче розрахункового порогового значення, визначеного внутрішніми спеціалістами на основі оцінки запасів, зростання операційних витрат та ставок рентних платежів за користування надрами, негативні зміни прогнозів щодо майбутніх обсягів видобутку, зменшення резервів на підставі оновленої геологічної інформації, обставини, що можуть свідчити про відкликання дозволів на видобуток вуглеводнів тощо.

Проаналізувавши інформацію, наявну станом на 31 грудня 2025 та 2024 років, керівництво дійшло висновку щодо відсутності ознак зменшення корисності нафтогазових активів Компанії.

Ризик не дотримання податкового та іншого законодавства

Українське законодавство та інші нормативні акти з регулювання оподаткування та інших організаційних справ, включаючи валютне та митне законодавство, продовжує змінюватись. Законодавство та інші нормативні акти не завжди точно сформульовані та можуть бути по-різному трактовані місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного трактування законодавства непоодинокі, відповідно, в більшості випадків, не має єдиного керівництва з того, яку позицію займе орган влади або суд. Керівництво вважає, що інтерпретація законодавства яку воно обрало є правильною та Компанія дотримувалась його згідно з усіма нормативними актами, а також нараховувала та сплатила усі належні податки та збори.

Відновлення активів

В кінці кожного року, Компанія оцінює свої активи або групу активів, що генерують грошові кошти для визначення можливого знецінення. Там де є ознака знецінення, проводиться оцінка суми можливого відшкодування, яка є вищою із: справедливої вартості за мінусом витрат на вибуття чи вартості при використанні активу. Ці розрахунки потребують використання бухгалтерських оцінок та припущень, таких як ціни на природний газ, конденсат та нафту (з врахуванням цін на даний момент та історичних, цінових трендів та пов'язаних факторів), дисконтних ставок, операційних витрат, майбутніх потреб в капіталі, зобов'язань щодо виведення з експлуатації, потенціалу розробки запасів нафти та газу, а також операційних показників.. Ці бухгалтерські оцінки та припущення є ризикованими та неточними.

*(в тисячах гривень)***Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)**

Компанія застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи послуги) та дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків. Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп дебіторської заборгованості, що мають однаковий ризик дефолту. Матриця коригується Компанією на кожну звітну дату таким чином, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогнозну інформацію.

Для окремих матеріально-суттєвих покупців, які мають індивідуальний кредитний рейтинг, Компанія використовує відсоток вірогідності дефолту контрагента на рівні його індивідуального кредитного ризику розрахованого на звітну дату.

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозної інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії (нуль) та прогнозна інформація (згідно звітів Moody's) можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому.

При розрахунку резерву ОКЗ для грошових коштів на банківських рахунках, які класифіковані як короткострокові фінансові активи з правом використання на вимогу, Компанія використовує відсоток вірогідності дефолту банківської установи на рівні кредитного ризику юрисдикції, в якій суб'єкт господарювання здійснює діяльність - України - розраховану на звітну дату як середнє значення таких рейтингових агентств: Moody's, Fitch та Standard & Poor's. Інформація щодо ОКЗ для грошових коштів на банківських рахунках Компанії наведена у Примітці 8.

Оцінки та припущення**Витрати на розробку та оцінку**

Використання облікової політики Компанії щодо активів розробки та оцінки потребує судження у визначенні чи буде отримано економічний ефект від майбутньої експлуатації чи продажу, в той момент коли роботи не дійшли до стадії, що дозволяє оцінити наявність запасів. Визначення запасів та ресурсів являється процесом оцінки, що потребує різних рівнів неточності, в залежності від розподілу на під-класи, ці розрахунки напряду впливають на точку розподілу витрат на розвідування та оцінку. Політика розподілу вимагає від керівництва приймати певні оцінки та припущення на рахунок майбутніх подій та обставин, особливо, чи можливо буде провести економічно вигідний видобуток корисних копалин. Такі оцінки та припущення можуть змінюватися після отримання нової інформації.

Зобов'язання щодо виведення з експлуатації

Зобов'язання щодо виведення з експлуатації будуть понесені Компанією в кінці операційного циклу деяких об'єктів власності, що належать Компанії. Кінцева сума зобов'язання щодо виведення з експлуатації є

невідомою та оцінка суми зобов'язання може змінюватись внаслідок зміни багатьох факторів, включаючи зміни до відповідного законодавства, розвиток нових технологій відновлення та меліорації або набутого досвіду на інших промислових ділянках. Час настання та вартість також можуть змінюватись, наприклад, внаслідок прийняття змін до законодавства або нормативних актів. Як наслідок, можуть бути суттєві коригування до суми початково оцінених зобов'язань, що у свою чергу, може суттєво вплинути на майбутні фінансові результати.

Оцінка резервів корисних копалин

Нафтогазові активи амортизуються на основі виробничого методу з використанням ставки, що розраховується на основі доведених запасів корисних копалин (загальні доведені запаси корисних копалин для ліцензій та спеціальних дозволів та розроблені доведені запаси корисних копалин для всіх інших нафтогазових активів). Розміри запасів визначаються кваліфікованим оцінювачем згідно з Системою управління нафтогазовими ресурсами, затвердженою Товариством нафтогазових інженерів, Світовою нафтогазовою радою, Американською асоціацією нафтогазових геологів і Товариством інженерів з оцінки запасів нафти. Запаси оцінюються з урахуванням розрахунків наявної кількості нафти/газу/конденсату на родовищі, коефіцієнту видобування нафти/ конденсату і майбутньої вартості нафти/газу/ конденсату.

Обсяг резервів є важливим елементом тестування нафтогазових активів на зменшення корисності, оскільки зміни в доведених запасах корисних копалин будуть впливати на дискontовані грошові потоки.

Доведені запаси корисних копалин - це розрахунковий обсяг сирого нафти, природного газу та газоконденсатних рідин, визначений на основі геологічних та інженерних даних, що з достатньою ймовірністю може бути видобутий з існуючих родовищ в поточних економічних та технічних умовах.

(в тисячах гривень)

Доведені розроблені запаси корисних копалин – це запаси, що очікується добути з існуючих свердловин за допомогою існуючого обладнання та виробничих методів.

Оцінка доведених запасів корисних копалин проводиться лише для майбутніх проектів розробок родовищ, стосовно яких є впевненість щодо фінансування проекту, а також його виконання, та стосовно яких отримані всі державні та регуляторні дозволи, або, як очікуються, будуть отримані з високою ймовірністю. Окрім цього, оцінка доведених запасів включає лише таку кількість запасів, щодо яких зі значною впевненістю існує вихід на ринок. Всі оцінки доведених запасів періодично переглядаються, в той чи інший бік, виходячи з інформації, отриманої внаслідок буріння або виробничої діяльності, змін економічних факторів, таких як ціни на продукцію, умови контрактів, планів розробок. В минулому, запаси вуглеводнів переважно переглядалися в результаті отримання інформації внаслідок буріння або здійснення виробничої діяльності.

Зміни до розрахунків Компанії щодо доведених запасів корисних копалин впливають на величину амортизації та резерву виведення з експлуатації та рекультивациі, відображених у фінансовій звітності для нафтогазових активів. Так, зменшення доведених запасів корисних копалин збільшуватиме суми відрахувань на амортизацію та резерву щодо виведення з експлуатації та рекультивациі (за припущення, що виробництво буде постійним).

Оцінці запасів корисних копалин для нерозроблених та частково розроблених родовищ/територій притаманна більша невизначеність, ніж оцінці запасів корисних копалин на суттєво розроблених родовищах.

Основні принципи облікової політики

Витрати на етапі розвідки та оцінки запасів корисних копалин

Витрати, пов'язані з розвідкою та оцінкою запасів корисних копалин, понесені після отримання спеціального дозволу на геологічне вивчення до підтвердження технічної можливості та економічної доцільності видобування запасів корисних копалин по родовищу, включають наступні види витрат : оплата праці, матеріалів та палива, отримання прав на ведення розвідувальних робіт, топографічних, геологічних та геофізичних досліджень, пошукового буріння, прокладення трубопроводів, взяття проб, роботи щодо забезпечення оцінки технічних можливостей та рентабельності видобутку мінерального ресурсу.

У випадку, якщо мінеральні ресурси, які піддаються видобутку, знайдені та підлягають подальшій процедурі оцінювання, існує велика вірогідність того, що буде вестися подальша промислова розробка, витрати будуть вважатися активами до тих пір, поки буде достатній та безперервний прогрес у визначенні комерційної якості вуглеводнів. Всі подібні витрати підлягають технічному, комерційному аналізу та аналізу з боку керівництва принаймні раз на рік для підтвердження незмінного наміру продовжувати розробку або якимось іншим чином отримати вигоду з родовища.

Свердловини, що були пробурені та знаходяться на родовищі в стадії розвідки та оцінки, не амортизуються.

Витрати на консервацію та розконсервацію свердловини визнаються витратами періоду.

Якщо на етапі розвідки та оцінки Компанія проводить роботи з інтенсифікації притоку флюїду (наприклад, гідророзривом), то вартість таких робіт капіталізується у вартості свердловини.

Свердловини на етапі розвідки та оцінки припиняють визнаватися активами (списуються з балансу, ліквідуються), якщо Компанія не очікує отримати в майбутньому економічні вигоди від їх експлуатації.

У випадку, якщо розвідувальні роботи та оцінка мінеральних ресурсів на родовищі/площі не підтверджують комерційну рентабельність і Компанія приймає рішення не вести подальших робіт на даному родовищі/площі запасів, розвідувальні та оціночні активи списуються.

Якщо доведені запаси нафти та газу визначені та розробка родовища узгоджена у межах Компанії, відповідні капіталізовані витрати переводяться у нафто-газові активи після проведення оцінки щодо знецінення активів.

На етапі розвідки та оцінки родовища Компанія може здійснювати передоплати за необоротні активи розвідки та оцінки. Такі передоплати відносяться до необоротних активів розвідки та оцінки, а в балансі відображаються у статті Незавершені капітальні інвестиції.

Матеріали для капітального будівництва відносяться до матеріальних активів розвідки та оцінки (якщо вони утримуються/використовуються Компанією на етапі розвідки та оцінки родовища), а в балансі відображаються у статті Незавершені капітальні інвестиції.

Інші основні засоби та нафтогазові активи

Нафтогазові активи та інші основні засоби відображаються за первісною вартістю за вирахуванням суми накопиченого зносу і накопичених збитків від зменшення корисності. Первісна вартість активів включає ціну придбання або витрати на створення, будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу до

(в тисячах гривень)

стану, придатного до використання, суму первісно оціненого зобов'язання щодо виведення з експлуатації і витрати на позики для довгострокових проектів зі створення активів, якщо вони відповідають критеріям визнання. Ціна придбання або вартість створення – це загальна сплачена сума та справедлива вартість будь-якої винагороди, переданої для придбання активу.

Нові свердловини, буріння яких Компанія починає на етапі розробки та промислової експлуатації родовища, визнаються активом Компанії, якщо:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає додаткові майбутні економічні вигоди, пов'язані з відповідною свердловиною;
- собівартість свердловини може бути достовірно визначена.

На етапі розробки та промислової експлуатації родовища Компанія може здійснювати передоплати за необоротні нафтогазові активи. Такі передоплати відносяться до необоротних нафтогазових активів, а в балансі відображаються у статті Незавершені капітальні інвестиції.

Матеріали для капітального будівництва відносяться до матеріальних нафтогазових активів (якщо вони утримуються/використовуються Компанією на етапі розробки та промислової експлуатації родовища), а в балансі відображаються у статті Незавершені капітальні інвестиції.

Майновий об'єкт (одиниця обліку нафтогазових активів), машини та устаткування списуються з балансу в результаті продажу або у випадку, коли не передбачається отримання економічних вигод від їх подальшого використання чи продажу. Будь-який прибуток чи збиток, що виникає внаслідок списання з балансу актива (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та поточною обліковою вартістю актива) включається у фінансову звітність того року, коли актив було списано з балансу.

Визнання свердловини як об'єкта основних засобів припиняється у разі:

- її вибуття;
- якщо майбутні економічні вигоди від її використання чи вибуття не очікуються (при ліквідації).

Витрати на консервацію та розконсервацію свердловини визнаються витратами періоду.

Амортизація

Амортизація інших основних засобів, розраховується прямолінійним методом, враховуючи наступні строки експлуатації активів:

- Будівлі та споруди	15 - 20 років
- Транспортні засоби, меблі та устаткування	2 - 12 років

Ліквідаційна вартість активів, строки експлуатації та методи амортизації переглядаються та коригуються за необхідністю на кінець кожного фінансового року.

Технічне обслуговування та ремонти

Видатки на технічне обслуговування, ремонти та переобладнання складають або вартість заміщення активу (частини активу), або витрати на капітальний ремонт. Якщо актив (або частина активу, що раніше окремо амортизувалася) списується з балансу та замінюється, і існує вірогідність отримання подальшої економічної вигоди для Компанії від використання нової одиниці, вартість заміщення капіталізується. Всі інші поточні експлуатаційні витрати відносяться до витрат по мірі виникнення.

Оренда

Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить він оренду, на початку дії договору. Договір є орендним або містить оренду, якщо він передає право контролювати використання ідентифікованого активу впродовж певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія у ролі орендаря

Компанія використовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, окрім короткострокової оренди та оренди малоцінних активів. Компанія визнає орендні зобов'язання та активи з права користування, що відображають права на використання орендованими активами.

Активи з права користування

Компанія визнає активи з права користування на дату початку оренди. Активи з права користування оцінюються за собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та знецінення, та коригуються на суми

(в тисячах гривень)

переоцінки орендного зобов'язання. Собівартість активів з права користування включає суми первісної оцінки орендного зобов'язання, первісні прямі витрати та орендні платежі, здійснені до або на дату початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди. Активи з права користування амортизуються впродовж меншого з наступних періодів: строку корисного використання активу або терміну оренди.

Орендні зобов'язання

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

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

Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

Компанія застосовує виключення практичного характеру та не визнає активи з права користування та орендні зобов'язання по короткостроковій оренді (оренді терміном до 12 місяців включно, яка не містить в собі можливості придбання орендованого активу) та по оренді малоцінних активів. Орендні платежі по такій оренді визнаються витратами періоду прямолінійно упродовж терміну оренди.

Компанія у ролі орендодавця

Оренда вважається операційною за умови, якщо Компанія фактично не передає орендареві усі ризики та вигоди від права володіння активом. Орендний дохід визнається прямолінійно упродовж терміну оренди. Початкові прямі витрати, що виникають в процесі ведення переговорів щодо операційної оренди, додаються до поточної балансової вартості активу, що здається в оренду, і визнаються впродовж строку оренди так само як і орендний дохід.

Витрати на позики

Витрати на позики, що прямо відносяться до створення, будівництва або виготовлення кваліфікованого активу, капіталізуються та включаються до собівартості активу впродовж періоду його створення, до часу, поки не завершаться основні роботи з підготовки активу до використання за призначенням, тобто до дати, коли актив може бути використаний у промисловому виробництві.

Коли позики беруться спеціально для фінансування конкретного проекту, капіталізації підлягає сума фактично понесених витрат на позики. При цьому, якщо Компанія використовувала тимчасово вільні ресурси із запозичень, отриманих для фінансування проекту, то дохід, отриманий від таких короткострокових інвестицій, відображається як зменшення загальної суми капіталізованих витрат на позики. Коли для фінансування проекту використовується частина загальних запозичень, то сума, що підлягає капіталізації, розраховується з використанням середньозважених ставок, що були застосовані до відповідних загальних запозичень Компанії впродовж цього періоду. Усі інші витрати на позики визнаються у складі прибутків та збитків в періоді, в якому вони були понесені

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, що були придбані окремо, оцінюються за собівартістю придбання. Після первісного визнання, нематеріальні активи оцінюються за собівартістю, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та знецінення. Внутрішньо згенеровані нематеріальні активи, за виключенням витрат на розробку, не визнаються Компанією, натомість витрати визнаються в звіті про фінансові результати в періоді, в якому вони були понесені.

У Компанії немає нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації.

Нематеріальні активи з визначеним терміном корисної експлуатації амортизуються впродовж періоду їх експлуатації та перевіряються на предмет знецінення, за наявності індикаторів зменшення корисності. Період та метод амортизації нематеріального активу з визначеним терміном корисної експлуатації переглядається як мінімум наприкінці кожного фінансового року. Зміни в очікуваному терміні корисної експлуатації чи в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигод обліковуються як зміна амортизаційного періоду або амортизаційного методу, відповідно до обставин, та розглядаються як зміни

(в тисячах гривень)

у бухгалтерських оцінках. Амортизація нематеріальних активів з визначеним терміном корисної експлуатації відображається у звіті про фінансовий результат в категорії витрат, що відповідає функціональному призначенню нематеріального активу. Прибутки або збитки, що виникають в результаті припинення визнання нематеріального активу, оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та обліковою вартістю активу, та відображаються у звіті про фінансовий результат в момент припинення визнання активу.

Витрати на розробку

Витрати на спорудження, встановлення і доведення до стану, придатного до використання, об'єктів інфраструктури, таких як замірно-сепараційні установки, трубопроводи та витрати на буріння експлуатаційних свердловин капіталізуються у складі нафтогазових активів.

Дозвіл на геологічне вивчення

Щодо Миrolюбівського родовища компанією отримано спеціальний дозвіл на геологічне вивчення, в тому числі дослідно-промислової розробки. Термін дії такого дозволу до 21 жовтня 2040 року з можливістю його поновлення на кінець цього терміну. Оскільки поновлення дозволу, як очікується, не буде відносно витратним для компанії, термін його використання прирівнюється до терміну експлуатації Миrolюбівського родовища.

Витрати на ліцензії/спеціальні дозволи відносяться до активів оцінки та розвідки.

Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає наявність ознак можливого зменшення корисності активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК)), включаючи нафтогазові активи, інші активи та основні засоби. Якщо виявлено ознаки можливого зменшення корисності активу, то розраховується сума очікуваного відшкодування, що є більшою з двох величин: (1) справедливої вартості активу чи ОГГК за вирахуванням витрат на продаж, та (2) вартості при використанні активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для кожного окремого активу, за винятком активів, що самостійно (тобто незалежно від інших активів чи груп активів) не генерують потоки грошових коштів. Такі активи тестуються на знецінення у складі ОГГК, до якої вони належать.

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

При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються ринковими мультиплікаторами або іншими наявними індикаторами справедливої вартості.

Збитки від зменшення корисності визнаються у складі інших витрат.

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

Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товарами або послугами перейшов до покупця у сумі, що відображає компенсацію, на яку підприємство очікує мати право в обмін на товари або послуги надані клієнтам. Компанія прийшла до висновку, що в договорах з клієнтами вона виступає як принципал, оскільки вона контролює товари та послуги до моменту передачі їх клієнтам. Договори з клієнтами не містять змінної частини винагороди (можливості повернення товарів, знижок тощо) та можливості негрошової компенсації.

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

(в тисячах гривень)

Наступні критерії визнання мають дотримуватися до того, як дохід буде визнано:

Продаж продукції / товарів

Дохід від реалізації визнається, коли контроль над активом, передається покупцеві, зазвичай після відвантаження продукції. Що стосується продажу газу, передача контролю зазвичай відбувається тоді, коли продукція фізично доставляється у трубопровід.

Доходи від надання послуг

Дохід від надання послуг, що є основним видом діяльності або пов'язаним з основною діяльністю, визнається в періоді надання таких послуг та відображається у складі чистого доходу від реалізації послуг.

Дохід від надання послуг, що не є основним видом діяльності, а також дохід від операційної оренди активів відображається на нетто-основі у складі інших операційних доходів.

Контрактний актив

Контрактний актив - це право суб'єкта господарювання на компенсацію за товари та послуги, надані клієнту. Якщо Компанія здійснює передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Компанія відображає договір в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - це право Компанії на компенсацію, яке є безумовним (тобто щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу). Облік дебіторської заборгованості більш детально описаний в розділі Фінансові активи.

Контрактне зобов'язання

Контрактне зобов'язання - це зобов'язання Компанії передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала компенсацію (або сума компенсації має бути виплачена) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію перш ніж Компанія здійснила передачу товару або послуги клієнтові, тоді Компанія має відобразити договір як контрактне зобов'язання, на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (залежно від того, яка дата настає раніше). Контрактні зобов'язання визнаються у складі доходів, коли Компанія виконує відповідне зобов'язання за договором.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток.

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

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

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

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

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

- фінансовий актив, що надалі оцінюється за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);

(в тисячах гривень)

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

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 рр., фінансові активи Компанії складались із фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти).

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

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

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

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, де застосовано, частини фінансового активу або частини Компанії однорідних фінансових активів) припиняється тоді й лише тоді, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- Компанія передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу або бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком кінцевим одержувачам; та або (а) Компанія в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, або (б) Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигод від володіння фінансовим активом, але передала контроль над активом.

Коли Компанія передала права на грошові потоки від фінансового активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює чи зберегла вона, і в якій мірі, всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. Якщо Компанія в основному не передає та не залишає за собою всіх ризиків та вигод від володіння переданим активом, і зберігає за собою контроль над переданим активом, то Компанія продовжує визнавати переданий актив у обсязі своєї подальшої участі. В такому разі, Компанія також визнає також відповідне зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та обов'язки, збережені Компанією. Якщо подальша участь Компанії набуває форми гарантії за переданим активом, то обсягом подальшої участі Компанії є менша з таких сум: (i) балансова вартість активу та (ii) максимальна сума одержаної компенсації, яку Компанія може бути вимушена сплатити.

Зменшення корисності фінансових активів

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

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

Для торговельної дебіторської заборгованості та договірних активів, Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Компанія не відслідковує зміну в кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Компанія використовує матрицю забезпечення, що

(в тисячах гривень)

враховує історичний досвід кредитних збитків Компанії скоригований на прогнозну інформацію відносно дебіторів або змін в економічному середовищі.

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

ii) Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток.

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

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

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

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

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

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

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 рр., фінансові активи Компанії склались із фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти).

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

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

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

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, де застосовно, частини фінансового активу або частини групи однорідних фінансових активів) припиняється тоді й лише тоді, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або

(в тисячах гривень)

- Компанія передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу або бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком кінцевим одержувачам; та або (а) Компанія в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, або (б) Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигод від володіння фінансовим активом, але передала контроль над активом.

Коли Компанія передала права на грошові потоки від фінансового активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює чи зберегла вона, і в якій мірі, всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. Якщо Компанія в основному не передає та не залишає за собою всіх ризиків та вигід від володіння переданим активом, і зберігає за собою контроль над переданим активом, то Компанія продовжує визнавати переданий актив у обсязі своєї подальшої участі. В такому разі, Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та обов'язки, збережені Компанією. Якщо подальша участь Компанії набуває форми гарантії за переданим активом, то обсягом подальшої участі Компанії є менша з таких сум: (i) балансова вартість активу та (ii) максимальна сума одержаної компенсації, яку Компанія може бути вимушена сплатити.

Зменшення корисності фінансових активів

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

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

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

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

iii) Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, та відповідна чиста сума відображається у фінансовій звітності, якщо і тільки якщо:

- існує юридичне право на взаємозалік заборгованостей, та
- Компанія має намір погасити заборгованість на нетто-основі, або отримати актив та погасити відповідне зобов'язання одночасно.

Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартості або чистою вартістю реалізації.

Собівартість сировини та запасних частин визначається за методом середньозваженої вартості та складається із прямих витрат на придбання та витрати на транспортування.

Собівартість нафти, природного газу та газового конденсату визначається за методом середньозваженої собівартості та складається із амортизації, вартості прямих витрат матеріалів, прямих витрат на оплату праці, а також частки постійних виробничих накладних витрат базуючись на нормальній потужності виробничого устаткування.

(в тисячах гривень)

Собівартість товарів для перепродажу (включаючи нафту, природний газ та газовий конденсат) визначається за методом середньозваженої вартості та складається із прямих витрат на придбання.

Чиста вартість реалізації – попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти у фінансовій звітності включають в себе: грошові кошти на поточних рахунках в банках, грошові кошти в касі, короткострокові депозити зі строком погашення у три місяці чи менше.

Для представлення Звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів за виключенням банківських овердрафтів, якщо такі є.

Дивіденди

Дивіденди визнаються у зобов'язаннях і віднімаються з капіталу в тому періоді, в якому вони оголошені.

Резерви (забезпечення)**Загальна частина**

Резерв визнається тільки тоді, коли Компанія має поточне зобов'язання в результаті минулих подій, існує висока ймовірність того, що для погашення зобов'язань буде потрібно відтік ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і може бути зроблена достовірна оцінка суми зобов'язань. Коли Компанія очікує, що частину або всю суму резерву буде відшкодовано, наприклад, за договором страхування, сума відшкодування визнається як окремий актив, але лише тоді, коли відшкодування фактично точно буде отримано. Витрати пов'язані із будь-яким із резервів визнаються в прибутках чи збитках з урахуванням відшкодування, якщо таке є. Якщо ефект вартості грошей у часі є суттєвим, резерви дисконтуються використовуючи поточну ставку до оподаткування, що відображає, якщо необхідно, ризики специфічні до зобов'язання. Якщо використовується метод дисконтування грошових потоків, збільшення зобов'язань у зв'язку зі скороченням періоду дисконтування включається до витрат та показуються у фінансовій звітності як фінансові витрати.

Зобов'язання щодо виведення з експлуатації

Зобов'язання щодо виведення з експлуатації визнаються якщо в результаті подій у минулому Компанія має діюче юридичне чи конструктивне зобов'язання, існує висока ймовірність того, що для погашення зобов'язань буде потрібний відтік ресурсів, і може бути зроблена достовірна оцінка суми зобов'язань. Сума рівна резерву також визнається частиною собівартості відповідного необоротного активу у складі нафто-газових активів чи активів розвідки та оцінки (залежно від статусу родовища). Сума визнаних зобов'язань є очікуваними витратами на ліквідацію свердловин та відновлення земельних ділянок, дисконтованими до своєї теперішньої вартості.

Очікувані рухи грошових коштів дисконтуються за реальною ставкою до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризиків, що характерні для Компанії на звітну дату. Збільшення зобов'язань у зв'язку зі скороченням періоду дисконтування включається до витрат та показуються у фінансовій звітності як фінансові витрати. Зміни в очікуваних часових рамках виведення з експлуатації чи очікуваних витратах на ліквідацію відповідно обліковуються перспективно внесенням змін до суми резервів, та, до вартості відповідних необоротних активів у складі нафто-газових активів чи активів розвідки та оцінки (залежно від статусу родовища).

Резерв очікуваних видатків на демонтаж свердловини №11 Мироліубівської площі та рекультивацию земельної ділянки в 2025 році збільшено на суму 496 тис грн. і на 31.12.2025 року становить 13 699 тис.грн.

Фінансові доходи

До фінансових доходів відносяться процентні доходи по банківських депозитах і залишках на розрахункових рахунках.

Фінансові витрати

До фінансових витрат відносяться процентні витрати за запозиченнями, умовні процентні витрати при дисконтуванні фінансових зобов'язань.

*(в тисячах гривень)***Податки***Поточний податок на прибуток*

Податкові активи та зобов'язання по поточному податку на прибуток за поточний та попередні періоди оцінюються по сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів чи до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку даної суми, - це ставки і законодавство, діючі чи фактично діючі протягом податкового періоду, коли відбувається відповідна операція. Нарахування поточного податку на прибуток компанії розраховується відповідно до

податкового режиму України, і базується на податковому доході та податкових витратах, відображених компанією та її підрозділами у податковій декларації. Керівництво періодично оцінює наданий перелік в податковій декларації щодо ситуацій, в яких використовуваний податковий режим є суб'єктом тлумачення, та встановлює положення, якщо необхідно.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням методу балансових зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання під час операції, яка не є об'єднанням підприємств і, в момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії і часткою участі в спільних підприємствах, де терміни зменшення тимчасових різниць може бути контрольована і існує ймовірність того, що тимчасові різниці не будуть відновлені найближчим часом.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма оподатковуваними часовими різницями та податковими збитками, коли існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, щодо якого можливо застосувати тимчасові різниці, що підлягають відрахуванню, та податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що відноситься до тимчасової різниці, що підлягає відрахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу чи зобов'язання, яке виникло не в результаті об'єднання підприємств і, в момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії і часткою участі в спільних підприємствах, відстрочені податкові різниці визнаються лише у тій мірі, в якій є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть відновлені найближчим часом та буде наявний оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну звітну дату та зменшується до тієї міри, доки немає ймовірності що достатній оподатковуваний прибуток буде у компанії для того, щоб відстрочений податковий актив або його частина були утилізовані. Невизнаний відстрочений податковий актив переоцінюється на кожну дату звітності та визнається в тій мірі, в якій з'являється ймовірність, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати такий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації (використанні) активу або погашенні зобов'язання. Такі очікування базуються на ставках податку і положеннях податкового законодавства, що вступили в дію до звітної дати.

Компанія проводить взаємозалік відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань тільки в тому разі, якщо компанія має юридично закріплене право заліку поточних податкових активів в рахунок поточних податкових зобов'язань; та відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податків на прибуток, що нараховуються до сплати/відшкодування тим самим податковим органом.

Податки, пов'язані з виробництвом

Діяльність компанії по видобуванню вуглеводнів є об'єктом оподаткування (до січня 2013 року: рентні платежі за користування надрами). Такі рентні платежі розраховуються, виходячи з кількості видобутих вуглеводнів. Рентні платежі нараховуються та визнаються в собівартості запасів, коли відповідні вуглеводні видобуваються та списуються на витрати періоду у складі собівартості реалізації, коли відповідні продукти переробки вуглеводнів реалізуються.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, окрім випадків:

(в тисячах гривень)

- коли податок на додану вартість, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами, в такому випадку податок на додану вартість визнається у вартості придбання активу або як частина витрат;
- дебіторська та кредиторська заборгованості включають суму податку на додану вартість.

Державний пенсійний фонд та соціальне страхування

У процесі звичайної діяльності компанія здійснює регулярні внески до Пенсійного фонду України та соціальних фондів, що розраховуються, виходячи зі ставок, встановленими державою, базуючись на загальному фонді оплати праці. Такі внески визнаються витратами періоду, в якому відповідна заробітна плата була зароблена та включена до складу витрат, пов'язаних з оплатою праці та пов'язаних податків. Компанія не має жодних інших зобов'язань щодо виплати внесків у складі короткострокових виплат працівникам.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності якщо немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання та/або суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно. Якщо можливість будь-якого вибуття при погашенні не є віддаленою, сума таких умовних зобов'язань розкривається у фінансовій звітності.

6. Зміни в обліковій політиці та примітках.

Декілька змін до МСФЗ та тлумачень також вступили у силу у 2021 р., але вони не мали впливу на фінансову звітність Компанії. Компанія не застосовувала достроково стандарти, зміни та тлумачення, що були випущені, але не вступили в силу.

7. Основні засоби, Незавершені капітальні інвестиції та Нематеріальні активи (статті 1000, 1005, 1010)

Статті Балансу обов'язкової форми звітності Основні засоби, Незавершені капітальні інвестиції та Нематеріальні активи (статті 1000, 1005, 1010) сукупно відображають Активи розвідки та оцінки запасів вуглеводнів, а також Інші основні засоби, незавершені капітальні інвестиції та нематеріальні активи наведені нижче.

	31.грудня 2025 р.	31.грудня 2024 р.
Основні засоби (стаття 1010)	13 785	13 573
Незавершені капітальні інвестиції (стаття 1005)	203 529	204 296
Нематеріальні активи (стаття 1000)	82	87
Всього	217 396	217 956

Балансова вартість нафтогазових активів, активів розвідки та оцінки, інших основних засобів та інших нематеріальних активів згідно приміток наведена нижче:

	31.грудня 2025 р.	31.грудня 2024 р.
Активи розвідки та оцінки (примітка 7.1)	203 469	204 237
Інші основні засоби (примітка 7.2)	13 759	13 500
Інші нематеріальні активи (примітка 7.3)	82	87
Право використання активів за договорами оренди (примітка 7.4)	86	132
Всього	217 396	217 956

У підприємств відсутні активи, користування якими обмежене через надання їх в заставу, забезпечення позовів, тощо.

(в тисячах гривень)

7.1 Активи розвідки та оцінки (стаття 1005)

	31.грудня 2025 р.	31.грудня 2024 р.
Активи розвідки та оцінки	201 550	202 310
вкл. матеріали для капітального будівництва	1 448	4 308
Права користування природними ресурсами	1 902	1 902
	203 452	204 212
Передплати видані за активи розвідки та оцінки	17	25
Всього активи розвідки та оцінки	203 469	204 237

	Витрати на розвідку та оцінку	Права користування природними ресурсами	Всього активи розвідки та оцінки
На 01.01.2024 р.	201 257	1 902	203 159
Надходження	1 112	-	1 112
Перекласифікація	-	-	-
Знецінення	-	-	-
Вибуття	(237)	-	(237)
Зміна в зобов'язаннях щодо виведення з експлуатації	177	-	177
На 31.12.2024 р.	202 309	1 902	204 211
Надходження	1 157	-	1 157
Перекласифікація	(4)	-	(4)
Знецінення	-	-	-
Вибуття	(2 869)	-	(2 869)
Зміна в зобов'язаннях щодо виведення з експлуатації	956	-	956
На 31.12.2025 р.	201 550	1 902	203 452

7.2 Інші основні засоби (стаття 1010)

	31.грудня 2025 р.	31.грудня 2024 р.
Інші основні засоби та незавершене капітальне будівництво	13 759	13 500
Передплати видані за інші основні засоби та незавершене капітальне будівництво	-	-
Всього інші основні засоби та незавершене капітальне будівництво	13 759	13 500
Первісна вартість:		
На 01.01.2024 р.	13 004	
Надходження	1 471	
Перекласифікація	-	
Вибуття	-	
На 31.12.2024 р.	14 475	
Надходження	558	
Перекласифікація	4	
Вибуття	(46)	
На 31.12.2025 р.	14 991	

(в тисячах гривень)

Амортизація:	
На 01.01.2024 р.	<u>(815)</u>
Амортизаційні відрахування	(160)
Перекласифікація	-
Вибуття амортизації	-
На 31.12.2024 р.	<u>(975)</u>
Амортизаційні відрахування	(303)
Перекласифікація	-
Вибуття амортизації	46
На 31.12.2025 р.	<u>(1 232)</u>
Чиста балансова вартість :	
На 01.01.2024 р.	<u>12 189</u>
На 31.12.2024 р.	<u>13 500</u>
На 31.12.2025 р.	<u>13 759</u>

7.3 Інші нематеріальні активи (статті 1000, 1005, 1010)

Первісна вартість:

На 01.01.2024 р.	164
Надходження	-
Перекласифікація	-
Вибуття	-
На 31.12.2024 р.	<u>164</u>
Надходження	20
Перекласифікація	-
Вибуття	(42)
На 31.12.2025 р.	<u>142</u>

Амортизація:

На 01.01.2024 р.	(51)
Амортизаційні відрахування	(26)
Перекласифікація	-
Вибуття амортизації	-
На 31.12.2024 р.	<u>(77)</u>
Амортизаційні відрахування	(24)
Перекласифікація	-
Вибуття амортизації	41
На 31.12.2025 р.	<u>(60)</u>

Чиста балансова вартість:

(в тисячах гривень)

На 01.01.2024 р.	113
На 31.12.2024 р.	<u>87</u>
На 31.12.2025 р.	<u>82</u>

7.4 Право використання активу та зобов'язання за договорами оренди

Компанія уклала ряд договорів оренди офісних приміщень, транспортних засобів та свердловини. Такі договори здебільшого укладаються на термін від 1 до 3 років. Компанія також уклала деякі договори оренди з терміном менше 12 місяців та договори оренди малоцінних активів. Компанія застосувала виключення практичного характеру стосовно таких видів оренди.

Балансова вартість визнаних активів з права використання та зміни у ній протягом періоду були наступними:

Первісна вартість:

На 01.01.2024 р.	280
Надходження	143
Вибуття	(2)
На 31.12.2024 р.	<u>421</u>
Надходження	-
Вибуття	-
На 31.12.2025 р.	<u>421</u>

Амортизація:

На 01.01.2024 р.	(258)
Амортизаційні відрахування	(31)
Вибуття амортизації	-
На 31.12.2024 р.	<u>(289)</u>
Амортизаційні відрахування	(46)
Вибуття амортизації	-
На 31.12.2025 р.	<u>(335)</u>

Чиста балансова вартість:

На 01.01.2024 р.	<u>22</u>
На 31.12.2024 р.	<u>132</u>
На 31.12.2025 р.	<u>86</u>

Орендні зобов'язання та зміни у них протягом періоду вказані нижче:

	<u>2025</u>
На 01.01.2025 р.	<u>135</u>
Збільшення за період	-
Фінансові витрати за період	24
Курсові різниці, чисті	-
Погашення заборгованості	(63)
На 31.12.2025 р.	<u>96</u>
Короткострокова частина	48
Довгострокова частина	<u>48</u>
Всього	<u>96</u>

Компанія визнала у звіті про фінансові результати наступні витрати, що стосуються оренди:

Амортизація активів з права використання	46
Фінансові витрати	24
Витрати по короткостроковій оренді	6
Витрати на оренду малоцінних активів	-
Змінні орендні платежі	-
Всього	<u>76</u>

(в тисячах гривень)

У 2025 році загальна сума оплат за договорами оренди становила 90 тис. грн (2024: 88 тис. грн).

8. Дебіторська заборгованість (статті 1125, 1130, 1035, 1040, 1155)

У наступній таблиці наведено торгіву та іншу дебіторську заборгованість на 31 грудня 2025 року, 31 грудня 2024 року:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (стаття 1125)	-	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (стаття 1130)	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (стаття 1135):	120	12
Аванси по податку на прибуток	-	-
Податок на додану вартість до відшкодування	120	12
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (1140)		
Інша поточна Дт заборгованість рядок 1155	19375	-
Всього	19495	12

На дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається протягом року.

У наступній таблиці наведено аналіз дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (статті 1125, 1145) за строками погашення:

	Всього	Не прострочено на та не знецінено	Прострочено, але не знецінено			
			< 30 днів	30-90 днів	90-120 днів	>120 днів
31 грудня 2025 р.	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2024 р.	-	-	-	-	-	-

Інформація щодо сум грошових коштів на рахунках:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Поточний рахунок в національній валюті (стаття 1167)	197	898
Резерв очікуваних кредитних збитків	(6)	(25)
Інші поточні рахунки в банку в національній валюті (стаття 1167)	-	-
Всього	191	873

Зміна резерву очікуваних кредитних збитків (сумнівної заборгованості) по грошовим коштам на рахунках у банках, витрати (стаття 1167):

2025

2024

(в тисячах гривень)

Станом на 1 січня	25	84
Збільшення за період	106	271
Використано за період	(125)	(330)
Станом на 31 грудня	6	25

Товариство не має обмежень в користуванні та розпорядженні грошовими коштами.

9. Довгострокові та короткострокові забезпечення (статті 1515, 1520, 1660)

Довгострокові та короткострокові забезпечення включали в себе наступне

Рух в інших довгострокових зобов'язань (Визнання права використання активу за договором оренди)
(стаття1515):

	2025	2024
Станом на 1 січня	96	-
Збільшення за період	-	96
Зменшення за період	48	-
Станом на 31 грудня	48	96

Рух в довгострокових забезпеченнях - дисконтування резерву (стаття1520):

	2025	2024
Станом на 1 січня	12 247	11 615
Зміна за період (капіталізованого резерву ОЗ)	956	-
Використано за період	-	-
Витрати дисконтування резерву	-	-
Ефект зміни ставки дисконтування	496	632
Станом на 31 грудня	13 699	12 247
Короткострокова частина	-	-
Довгострокова частина	13 699	12 247

Рух в зобов'язаннях щодо виплати відпусток був наступним (стаття1660):

	2025	2024
Станом на 1 січня	80	80
Збільшення за період	61	75
Використано за період	(71)	(75)
Станом на 31 грудня	70	80

(в тисячах гривень)

10. Кредиторська заборгованість (статті 1605, 1610, 1615, 1690)

У наступній таблиці наведено торгову та іншу кредиторську заборгованість на 31 грудня 2025 р., 31 грудня 2024 р.:

	31 грудня 2025р.	31 грудня 2024 р.
Поточна Кт заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями рядок 1610	48	39
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (стаття 1615)	43	17 128
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (стаття 1620)::	3140	194
з податку на прибуток	3132	186
з податку на додану вартість	-	-
з інших податків	8	8
Кредиторська заборгованість з оплати праці (стаття 1630)	-	-
Кредиторська заборгованість розрахунками зі страхування (стаття 1625)	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (стаття 1635)	115	369
Всього	3346	17730

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається протягом 30 днів.

Станом на 31 грудня 2025 року 100% кредиторської заборгованості Компанії було деноміновано в гривнях.

11. Розрахунки з пов'язаними сторонами (статті 1145, 1615)

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 рр. взаєморозрахунки Компанії з пов'язаними сторонами були наступними:

<u>Активи</u>	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Компанії під спільним контролем:	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	20 000	-
 <u>Зобов'язання</u>	 31 грудня 2025 р.	 31 грудня 2024 р.
Материнська компанія	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-
Компанії під спільним контролем	-	17 085
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	17 085
Інша поточна кредиторська заборгованість	94 000	-

У 2025 році операції Компанії з пов'язаними сторонами були наступними:

Дохід, отриманий від пов'язаних сторін	Закупки від пов'язаних сторін
---	-------------------------------------

(в тисячах гривень)

Компанії під спільним контролем:	3 800	(183 032)
доходи від реалізації оборотних активів	3 800	
придбання матеріальних активів		(9)
Придбання нематеріальних активів		-
придбання газу		(176 375)
придбання конденсату		(6 556)
Оренда обладнання		(17)
суборенда офісу		(63)
надання послуг та інше		(12)

Залишки по взаєморозрахункам із пов'язаними сторонами на кожну звітну дату є непокритими, безвідсотковими та підлягають погашенню грошовими коштами. Компанія не має гарантій виданих або отриманих від пов'язаних сторін. За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р., не було знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Оцінка знецінення проводиться на кожну балансову дату шляхом аналізу фінансового стану пов'язаної сторони та ринку, на якому пов'язана сторона здійснює свою діяльність.

Нарахування резерву під знецінення торгової дебіторської заборгованості не проводилось.

Інформація про виплати провідному управлінському персоналу наведена нижче

Категорії виплат	2025	2024
Короткострокові виплати працівникам	96.8	93,7
Виплати по закінченню трудової діяльності	-	-
Інші довгострокові виплати працівникам	-	-
Виплати при звільненні	-	-
Платіж на основі акцій	-	-
разом	96.8	93,7

12. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (стаття 2000)

	2025	2024
Товар	201 879	112 365
Інші	-	-
Всього	201 879	112 365

13. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (стаття 2050)

Собівартість реалізованих товарів є вартістю придбання відповідних товарів (конденсат, природний газ, інші).

	2025	2024
Собівартість реалізованих товарів	182 931	95 240

(в тисячах гривень)

Всього	182 931	95 240
14. Інші операційні доходи, чисті (стаття 2120)		
	2025	2024
Дохід від операційної оренди активів	170	220
Інші доходи	3	23
Всього	173	243
15. Адміністративні витрати (стаття 2130)	2025	2024
Заробітна плата та податки на заробітну плату	1079	1116
Оренда офісного приміщення	46	32
Аудиторські та інші професійні послуги	214	71
Амортизація	9	13
Витрати на послуги зв'язку	-	-
Консультаційні послуги	-	-
Інші	151	64
Всього	1499	1296
16. Інші операційні витрати, чиста вартість (стаття 2180)		
	2025	2024
Амортизація	6	-
Страхування нафто-газових активів	1	3
Оренда обладнання	-	-
Оренда складського приміщення	6	6
Резерв очікуваних кредитних збитків (сумнівної заборгованості) по грошовим коштам на рахунках у банках,	(19)	-
Резерв очікуваних кредитних збитків (сумнівної заборгованості) торгівельна	624	-
Витрати на обслуговування свердловин, родовищ	186	866
Вибуття нематеріальних активів	-	-
Благодійна допомога	-	-
Інші	22	8
Всього	826	883
17. Фінансові доходи та фінансові витрати, чиста вартість (статті 2220, 2250)		
Фінансові доходи і витрати склались з наступних видів доходів і витрат:		
	2025	2024
Процентні доходи за банківськими депозитами і залишками на розрахункових рахунках	987	820
Умовні процентні витрати при дисконтуванні фінансових зобов'язань	-	-
Фінансові витрати	(520)	(465)
Всього	467	355

(в тисячах гривень)

18. Інші доходи, чисті (стаття 2240)

	2025	2024
Реалізація інвестиційних запасів	295	4

19. Інші витрати (стаття 2270)

	2025	2024
Інші витрати	2	-

20. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

	2025	2024
Поточний податок	3 364	2 856
(Пільга)/ Витрати по відстроченому податку	(198)	(59)
Всього	3 166	2 797

Відстрочений податок оцінюється за податковою ставкою, яка діяла на 31 грудня 2025 р., 31 грудня 2024 р., а саме 18%.

Звірка між податком на прибуток, відображеним у цій фінансовій звітності, і прибутком до оподаткування, помноженим на нормативну ставку податку за рік, що закінчився 31 грудня, є наступною:

	2025	2024
Прибуток до оподаткування	17 540	15538
Теоретична сума оподаткування за чинною ставкою	3 157	2797
Перегляд тимчасових різниць , визнаних в попередніх роках	-	-
Податковий ефект статей, які не вираховуються або не включаються для цілей оподаткування:	9	-
Витрати з податку на прибуток	3 166	2797

Через відмінності в правилах податкового обліку і бухгалтерського обліку за МСФЗ виникають тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності та їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування. Податковий вплив зміни цих тимчасових різниць показаний далі.

	Актив/ (зобов'язання)	Актив/ (зобов'язання)	Доходи/ (витрати)	Доходи/ (витрати)
	2025	2024	2025	2024
Відстрочений податковий актив / (зобов'язання)				
Основні засоби	(2 364)	(2 192)	(172)	(32)
Резерв під очікувані кредитні збитки	113	4	109	(23)
Довгострокові забезпечення (зобов'язання щодо виведення з експлуатації)	2 466	2 205	261	114

(в тисячах гривень)

Доходи/(витрати) по відстроченому податку			198	59
Чисте відстрочений податковий актив / (зобов'язання)	215	17		

21. Власний капітал*Статутний капітал*

Статутний капітал Компанії складає 44 000 гривень. На 31 грудня 2025, 31 грудня 2024 статутний капітал був повністю сплачений учасниками товариства.

Оголошені дивіденди

Відповідно до Рішення єдиного учасника від 08 жовтня 2025 року за результатами фінансово-господарської діяльності за 2023 та 2024 роки прийнято рішення виплатити ГЕО-АЛЬЯНС ОЙЛ-ГАС ЛІМІТЕД дивіденди в розмірі за 2023 рік 65.000.000,00 грн. (шістдесят п'ять мільйонів грн., 00 коп.), за 2024 рік 12.000.000,00 грн. (дванадцять мільйонів грн., 00 коп.)

Виплата дивідендів Учаснику - ГЕО-АЛЬЯНС ОЙЛ-ГАС ЛІМІТЕД за 2023-2024 рік здійснювалася 27 жовтня та 13 листопада 2025 року.

Нерозподілений прибуток

Відповідно до законодавства України, Компанія може направити поточні прибутки або на виплату дивідендів, або на поповнення інших резервів, як зазначено в Статуті Компанії. Наступне використання резервів може бути законодавчо обмежено; суми направленні на поповнення резервів, переважно мають бути використані на вказані цілі, коли таке направлення відбувається. Розподіл прибутків українськими підприємствами відбувається із поточних або накопичених нерозподілених прибутків, але не із створених резервів.

22. Договірні та умовні зобов'язання*Зобов'язання за ліцензіями на користування родовищами*

Відповідно до вимог ліцензії на користування родовищем Компанія зобов'язана здійснювати фінансування інвестиційної програми на своєму нафтогазовому родовищу.

Судові процеси

В процесі ведення бізнесу Компанія може виступати позивачем та відповідачем у судових справах. У відповідності з оцінкою менеджменту зобов'язання, що можуть виникнути внаслідок участі Компанії у судових справах, не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

За результатами документальної позапланової візної перевірки Компанії Головним управлінням ДПС у м. Києві було складено АКТ №41390/Ж5/26-15-07-01-20/3539562, який був підставою для винесення ППР-№00480370701, №00480420701, щодо нібито заниження сум податку на додану вартість (ПДВ) в зв'язку з тимчасовою консервацією свердловини №11 Миролюбівської площі.

Компанія категорично не погодилась з висновками, викладеними в Акті документальної позапланової візної перевірки від 19.05.2025 № 41390/Ж5/26-15-07-01-20/35395662, оскільки задекларовані податкові зобов'язання та суми, є обґрунтованими, відповідають фактичним операціям, підтверджуються первинними документами, бухгалтерським обліком та відповідають вимогам Податкового кодексу України і Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), зокрема МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин» та звернулась до суду. Було відкрито справу №320/42332/25.

19 березня 2026 року Київський окружний адміністративний суд вирішив визнати протиправними та скасувати податкові повідомлення - рішення Головного управління ДПС у м. Києві від 26.05.2025 №00480370701, №00480420701.

Дотримання податкового законодавства

Невизначеність та непослідовність у встановленні й трактуванні українського податкового законодавства підвищує ризик додаткових податкових зобов'язань та штрафів, які податкові органи можуть нарахувати Компанії. Керівництво вважає, що інтерпретація законодавства яку воно обрало є правильною та Компанія дотримувалась його згідно з усіма нормативними актами, а також нарахувала та сплатила усі належні податки та збори

(в тисячах гривень)

23. Управління фінансовими ризиками

Основними фінансовими інструментами Компанії є гроші та їх еквіваленти, дебіторська заборгованість та кредиторська заборгованість, що виникають в результаті операційної діяльності Компанії.

Компанія не використовувала похідних фінансових інструментів з метою управління кредитними та валютними ризиками, що виникають в результаті її діяльності. Протягом року Компанія не здійснювала операцій з фінансовими інструментами, що призначені для торгівлі.

Основним ризиком, пов'язаним з фінансовими інструментами Компанії, є ризик ліквідності. Валютний ризик та кредитний ризик не притаманні Компанії через відсутність фінансових інструментів, деномінованих в валюті, відмінній від функціональної, та протягом року Компанія не залучала кредитів. Компанія переглядає та використовує політику з управління кожним із таких ризиків.

Кредитний ризик

Кредитний ризик Компанії, що пов'язаний з дебіторською заборгованістю, є обмеженим, адже Компанія здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Кредитний ризик Компанії пов'язаний з дефолтом покупців по їх зобов'язанням та обмежений сумою дебіторської заборгованості, грошей та їх еквівалентів. Компанія не вимагає застав відносно своїх фінансових активів. Менеджмент вважає, що вплив кредитного ризику не є матеріальним для бізнесу Компанії.

Компанія відкриває банківські рахунки у надійних фінансових установах. Менеджмент Компанії здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені активи Компанії. Кредитний ризик Компанії пов'язаний з дефолтом банків по їх зобов'язанням та обмежений сумою грошей та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках.

Управління капіталом

Компанія розглядає чистий борг та статутний капітал як основне джерело фінансування. Чистий борг складається із кредиторської заборгованості скоригованій на грошові кошти та їх еквіваленти.

Основна ціль політики управління капіталом – встановлення належної бази капіталу для фінансування і підтримки операційної діяльності Компанії шляхом прийняття розсудливих інвестиційних рішень, а також підтримка впевненості власників, ринку та кредиторів для подальшої підтримки бізнесу.

Компанія встановила певні фінансові цілі та показники й здійснює їх моніторинг щоквартально та щорічно. Компанія може змінити політику управління капіталом та цілі відповідно до операційного середовища, ринкової чутливості або стратегії розвитку. Для підтримки або зміни структури капіталу, Компанія може змінювати суму дивідендів, що виплачуються власникам, вилучати капітал, залучати додатковий капітал, залучати та погашати кредити.

Управління ліквідністю здійснюється на загальнокорпоративному рівні для забезпечення належного рівня фінансування з метою задоволення операційних потреб. Упродовж року підхід Компанії до управління капіталом не змінювався.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість таких фінансових інструментів як грошові кошти, дебіторська та кредиторська заборгованість наближається до їх балансової вартості через те, що дані інструменти є короткостроковими. Справедлива вартість фінансових інструментів визначена як ціна, яка була б отримана за продаж активу чи сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки

24. Події після звітної дати

Війна в Україні

24 лютого 2022 року Російська Федерація вторглася в Україну та розпочала ракетні, наземні та морські операції на кількох фронтах. Пошкоджено багато інфраструктурних та промислових об'єктів, а економіка України значною мірою призупинена. Оголошена і триває загальна мобілізація.

Керівництво Компанії розглядає ці події, пов'язані з повномасштабним військовим вторгненням Російської Федерації, як події після звітної періоду, які не вимагають коригування балансової вартості активів, капіталу та зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2025 року, що наведені в цій фінансовій звітності

Керівник

Мальков О.І.

Гол. бухгалтер

Цівина З.Д.

