

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ГЕО АЛІАНС ЯСЕНІВСЬКЕ"** Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ
Територія **Київ** за КАТОТТГ І
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ
Вид економічної діяльності **Добування природного газу** за КВЕД
Середня кількість працівників **2 7**
Адреса, телефон **Кловський узвіз, буд. 7 "А", м. КИЇВ, 01021** 0444941133
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового 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

КОДИ		
2026	01	01
35290374		
UA800000000000624772		
240		
06.20		

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
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	10 272	10 428
Основні засоби	1010	142	95
первісна вартість	1011	448	448
знос	1012	306	353
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	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	10 414	10 523
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1	1
виробничі запаси	1101	1	1
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	3	5
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	7
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	85	19 842
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	85	19 842
Витрати майбутніх періодів	1170	-	22
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	89	19 877
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	10 503	30 400

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної 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	9 721	10 080
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	9 765	10 124
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	78	78
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	106	48
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
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	184	126
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	29	48
товари, роботи, послуги	1615	10	-
розрахунками з бюджетом	1620	419	79
у тому числі з податку на прибуток	1621	419	79
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	72	6
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	24	17
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	20 000
Усього за розділом III	1695	554	20 150
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів незаробленого пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	10 503	30 400

Керівник

Василюк Олександр Іванович

Головний бухгалтер

Максимів Олена Миколаївна

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
ЯСЕНІВСЬКЕ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
35290374		

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2025 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. 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	1 197	711
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(869)	(603)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий: прибуток	2090	328	108
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	-	-
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	(597)	(802)
Витрати на збут	2150	(-)	(8)
Інші операційні витрати	2180	(640)	(36)
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	-	-
збиток	2195	(909)	(738)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 371	3 071
Інші доходи	2240	-	5
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(24)	(10)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	438	2 328
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(79)	(419)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	359	1 909
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	359	1 909

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	295	331
Відрахування на соціальні заходи	2510	65	73
Амортизація	2515	48	35
Інші операційні витрати	2520	831	1 527
Разом	2550	1 239	1 966

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

Василюк Олександр Іванович

Головний бухгалтер

Максимів Олена Миколаївна



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	1 437	853
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	7	87
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 363	3 071
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 219)	(1 768)
Праці	3105	(231)	(258)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(85)	(130)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(548)	(144)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(419)	(10)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(40)	(18)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(89)	(116)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(88)	(-)
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	(11)	(12)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	626	1 699
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
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	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(156)	(136)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-156	-136
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	126 000	117 000
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
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	(106 076)	(118 523)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	19 924	-1 523
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	20 394	40
Залишок коштів на початок року	3405	85	47
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(637)	(2)
Залишок коштів на кінець року	3415	19 842	85

Керівник

Головний бухгалтер



Василець Олександр Іванович

Максимів Олена Миколаївна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ГЕО АЛЬЯНС ЯСЕНІВСЬКЕ" за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2026

01

01

35290374

Звіт про власний капітал
за Рік 2025 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

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	-	-	-	9 721	-	-	9 765
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	44	-	-	-	9 721	-	-	9 765
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	359	-	-	359
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	359	-	-	359
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	10 080	-	-	10 124

Керівник

Василець Олександр Іванович

Головний бухгалтер

Максимів Олена Миколаївна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «ГЕО АЛЬЯНС ЯСЕНІВСЬКЕ»
Територія: Печерський район м. Києва
Організаційно-правова форма господарювання:
Орган державного управління:
Вид економічної діяльності: Добування природного газу
Середня кількість працівників: 7
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку
Адреса: м. Київ, Кловський узвіз, буд.7 «А»., Україна. (044) 4904820

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за СПОДУ

за КВЕД

2026 01 01
35290374
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.	<u>ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ</u>	3
2.	<u>ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ</u>	4
3.	<u>ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</u>	5
4.	<u>ІСТОТНІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ</u>	7
5.	<u>ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ</u>	5
6.	<u>ОСНОВНІ ЗАСОБИ, НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ (СТАТТІ 1000, 1005, 1010)</u>	18
6.1	<u>АКТИВИ РОЗВІДКИ ТА ОЦІНКИ (СТАТТЯ 1005)</u>	18
6.2	<u>ІНШІ ОСНОВНІ ЗАСОБИ (СТАТТЯ 1010)</u>	18
6.3	<u>ІНШІ НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ (СТАТТЯ 1000, 1005, 1010)</u>	19
7.	<u>ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (СТАТТІ 1125, 1130, 1035, 1040, 1155)</u>	20
8.	<u>ДОВГОСТРОКОВІ ТА КОРОТКОСТРОКОВІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ (СТАТТІ 1520, 1660)</u>	19
9.	<u>КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (СТАТТІ 1605, 1610, 1615, 1690)</u>	21
10.	<u>ОРЕНДА (СТАТТІ 1010, 1515)</u>	21
10.1	<u>БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ ВИЗНАНИХ АКТИВІВ З ПРАВА ВИКОРИСТАННЯ ТА ЗМІНИ</u>	21
10.2	<u>ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗМІНИ У НИХ</u>	21
11.	<u>РОЗРАХУНКИ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (СТАТТІ 1145, 1645)</u>	23
12.	<u>ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (СТАТТЯ 2000)</u>	23
13.	<u>ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ, ЧИСТІ (СТАТТЯ 2000)</u>	23
14.	<u>СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (СТАТТЯ 2050)</u>	23
15.	<u>АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (СТАТТЯ 2130)</u>	23
16.	<u>ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ, ЧИСТА ВАРТІСТЬ</u>	24
17.	<u>ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ, ЧИСТА ВАРТІСТЬ (СТАТТІ 2220, 2250)</u>	24
18.	<u>ПОДАТОК НА ПРИБУТОК</u>	45
19.	<u>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</u>	24
20.	<u>ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</u>	25
21.	<u>УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМ</u>	25

1. ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Опис діяльності**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ «ГЕО АЛЬЯНС ЯСЕНІВСЬКЕ» (надалі – «Товариство») було створено на підставі рішення Загальних зборів учасників від 02.08.2007 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 станом на 31 грудня 2025 р.:

Юридична особа	Місцезнаходження	Частка	Частка (у відсотках)
ГЕО-АЛЬЯНС ОЙЛ-ГАС ПАБЛІК ЛІМІТЕД	Арк. Макаріу III, 205, ВІКТОРІ ХАУЗ, квартира/офіс 301, 3030, Лімассол, Кіпр	44 000,00 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).

27 січня 2021 року Гео-Альянс Ойл-Гас Уан Лімітед (Geo-Alliance Oil-Gas One Limited) продав свою частку (0,01%-4,40 грн) у статутному капіталі Товариства Гео-Альянс Ойл-Гас Паблік Лімітед (Geo-Alliance Oil-Gas Public Limited), таким чином Гео-Альянс Ойл-Гас Паблік Лімітед став єдиним Засновником Компанії.

Станом на 31 грудня 2025 року в Компанії працювали 7 співробітників (2024 р.: 7 співробітників).

Юридична адреса Компанії і основне місце ведення діяльності:

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

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. Військові 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, 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.

(в тисячах гривень)

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

Ця фінансова звітність представлена у національній валюті України, гривні, яка є функціональною валютою і валютою подання для Компанії.

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

2. 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 **30 січня 2026 р.**

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

Безперервність діяльності

24 лютого 2022 року, як зазначено в примітці 2, 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 2025 року та, за оцінкою керівництва, очікується, що буде виконувати їх і надалі. Відповідно до вимог ліцензії на користування родовищем Компанія зобов'язана здійснювати фінансування інвестиційної програми.

(в тисячах гривень)

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 буде позитивним. Прогноз керівництва базувався на наступних значущих припущеннях:

- відсутність подальшої ескалації військових дій, які потенційно можуть серйозно пошкодити активи Компанії;
- можливість продавати конденсат, заплановані на рівні фактичних продажів 2024 року;
- актуалізовані ціни на продукцію Компанії (відповідно до тенденцій на європейському ринку).

Ці плани керівництва вказують на те, що, беручи до уваги розумно можливі негативні наслідки, Компанія має достатні ресурси для продовження оперативного функціонування в осяжному майбутньому. Таким чином, керівництво дійшло висновку, що під час підготовки фінансової звітності за 2024 рік обґрунтовано застосовувати принцип безперервності діяльності.

Однак через непередбачуваний вплив війни, що триває на даний момент, 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, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході нормальної діяльності.

3. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає, щоб керівництво Компанії застосовувало власні судження, оцінки і припущення, що впливають на застосування облікової політики та на зазначені у звітності суми активів і зобов'язань, доходів і витрат на звітну дату. Судження, оцінки і припущення постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, що вважаються обґрунтованими за даних обставин. Однак, невизначеність щодо цих припущень та оцінок може призвести до наслідків, що потребуватимуть 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.

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.

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозової інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії (нуль) та прогнозна інформація (згідно звітів Moody's) можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому. Більш детальна інформація стосовно зобов'язання щодо виведення з експлуатації наведена у Примітці 7.

Оцінки та припущення

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

(в тисячах гривень)

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 дисконтовані грошові потоки.

Доведені запаси корисних копалин - це розрахунковий обсяг сирової 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. 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 очікується, 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 рекультивації, 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 рекультивації (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.

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 прогнозу 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 прогнозової 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 агенств : Moody's, Fitch та Standard & Poor's. Інформація щодо ОКЗ для грошових коштів на банківських рахунках Компанії наведена у Примітці 7.

4. Основні принципи облікової політики***Витрати на етапі розвідки та оцінки запасів корисних копалин***

(в тисячах гривень)

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.

Нафтогазові активи та інші основні засоби

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 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 вигід від їх подальшого використання чи продажу. Будь-який прибуток чи збиток, що виникає внаслідок списання з балансу активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та поточною обліковою вартістю активу) включається у фінансову звітність того року, коли актив було списано з балансу.

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

(в тисячах гривень)

- 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 нафтогазових активів (окрім ліцензій) розраховується пропорційно видобутку по родовищу до оціненої суми доведених розроблених запасів корисних копалин родовища, за винятком активів, термін корисного використання яких менше терміну корисного використання родовища (в цьому випадку застосовується прямолінійний метод). Амортизація ліцензій, що включаються до складу нафтогазових активів, здійснюється пропорційно видобутку по родовищу до оціненої суми загальних доведених запасів родовища.

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

Будівлі та споруди	10-20 років
Транспортні засоби, меблі та устаткування	5-15 років

Ліквідаційна вартість активів, строки експлуатації та методи їх 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 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.

*(в тисячах гривень)***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 вигід обліковуються як зміна амортизаційного періоду або амортизаційного методу, відповідно до обставин, та розглядаються як зміни 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.

Спеціальний дозвіл на користування надрами

Щодо Ясенівського родовища компанією отримано спеціальний дозвіл на геологічне вивчення, в тому числі дослідно-промислову розробку. Термін дії такого дозволу до 15 серпня 2034 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 Ясенівського родовища.

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

Знецінення нефінансових активів

(в тисячах гривень)

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.

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.

Контрактні баланси

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.

*(в тисячах гривень)***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, 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:

(в тисячах гривень)

- впливає 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 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.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики отримані, кредиторська заборгованість, а також деривативи, які є інструментами ефективного хеджування. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю за мінусом, у випадку кредиторської заборгованості, кредитів та позик отриманих, прямих витрат на операцію.

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

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх природи, як описано нижче:

Кредити та позики отримані

(в тисячах гривень)

Після первісного визнання кредити та позики з фіксованим терміном погашення оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Прибутки та збитки визнаються у фінансових результатах, коли зобов'язання припиняє визнаватись, а також в процесі амортизації.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-якого дисконту або премії при придбанні, а також витрат, які є невід'ємною частиною ефективною ставки відсотка. Амортизація за ефективною ставкою відсотку включається до складу фінансових витрат.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість з фіксованим терміном погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат на операцію, дисконтів та премій.

Припинення визнання

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді, коли воно погашене (анульоване), – тобто коли визначене в договорі зобов'язання виконане, скасоване або термін його дії закінчився.

Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим від того самого кредитора на значно змінених умовах, або умови існуючого зобов'язання в подальшому змінюються, відповідна заміна зобов'язання або зміна умов відображаються як припинення визнання первісного фінансового зобов'язання та визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості зобов'язань визнається в прибутках та збитках.

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: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

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

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

Собівартість вуглеводневого скрапленого газу визначається за методом середньозваженої собівартості та складається із амортизації, вартості матеріалів (включаючи вартість газу), акцизу, прямих витрат на оплату праці, а також частки постійних виробничих накладних витрат, базуючись на нормальній потужності виробничого устаткування.

Собівартість товарів для перепродажу (включаючи нафту, природний газ та газовий конденсат) визначається за методом середньозваженої собівартості.

Чиста вартість реалізації – це попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус 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, а також короткострокові депозити зі строком погашення до трьох місяців.

Для цілей подання у звіті про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів за виключенням банківських овердрафтів, якщо такі є.

Зареєстрований (пайовий) капітал (акціонерний капітал)

Акціонерний капітал складається з випущених простих іменних акцій. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, враховуються як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків. Використання нерозподіленого прибутку на виплати дивідендів або відрахування в резервний капітал здійснюється лише на підставі рішення акціонерів.

*(в тисячах гривень)***Резервний капітал і додатковий капітал**

Відповідно до законодавства, а також Статуту, Компанія у разі необхідності має право спрямувати частину прибутку на створення резервного капіталу та додаткового капіталу. Керівництво Компанії вважає зазначені резерви обмеженими до використання.

Вилучений капітал

Власні викуплені акції визнаються по собівартості придбання і віднімаються з капіталу. Компанія не визнає прибутку чи збитку у звіті про фінансові результати при придбанні, продажу, випуску чи анулюванні власних викуплених акцій. Будь які різниці, що виникли при повторному випуску між сплаченою вартістю та номіналом – визнаються в додатковому капіталі.

Інвестиції в дочірні підприємства

Інвестиції в дочірні підприємства обліковуються за собівартістю придбання за вирахуванням резерву під знецінення.

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 необхідний 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 існує цілковита впевненість, що відшкодування буде отримано. Витрати, пов'язані із будь-яким із резервів, визнаються в прибутках чи збитках (за винятком резервів під зобов'язання щодо виведення з експлуатації, облік яких описаний нижче) 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, притаманні зобов'язанню. Якщо використовується метод дисконтування грошових потоків, збільшення зобов'язань у зв'язку зі скороченням періоду дисконтування включається до фінансових витрат.

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 нафтогазових активів. Сума визнаних зобов'язань є очікуваними витратами на ліквідацію свердловин та відновлення земельних ділянок, дисконтованими до своєї теперішньої вартості.

Очікувані грошові потоки дисконтуються за реальною ставкою до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризиків, характерних для Компанії на звітну дату. Збільшення зобов'язань у зв'язку зі скороченням періоду дисконтування включається до фінансових витрат. 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 нафтогазових активів.

Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товарами або послугами перейшов до покупця, та 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.

Згідно умов договорів, строк розрахунків за реалізацію Компанією товарів або послуг не перевищує одного року. Відповідно, Компанія вирішила застосувати практичний прийом, передбачений МСФЗ 15, та не виділяти фінансовий елемент з суми компенсації, належної до сплати покупцями.

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

Продаж продукції / товарів

(в тисячах гривень)

Дохід від реалізації визнається, коли контроль над активом передається покупцеві, зазвичай після відвантаження продукції. Що стосується продажу природного 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.

Договірні баланси**Договірний актив**

Договірний 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 вартість переданих товарів та послуг як договірний 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.

Договірне зобов'язання

Договірне зобов'язання – це зобов'язання Компанії передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала компенсацію (або настав час сплати такої суми) від клієнта. Договірні зобов'язання визнаються у складі доходів, коли Компанія виконує відповідне зобов'язання за договором.

Фінансові доходи

До фінансових доходів відносяться процентні доходи, нараховані на залишки грошових коштів на депозитних, розрахункових та інших рахунках, відкритих у банківських установах, а також процентні доходи при дисконтуванні фінансових зобов'язань/активів.

Фінансові витрати

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

Податки**Поточний податок на прибуток**

Податкові активи та зобов'язання по поточному податку на прибуток за поточний та попередні періоди оцінюються у 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, що були чинними впродовж відповідного періоду. Нарахування поточного податку на прибуток Компанії здійснюється відповідно до податкового режиму України, і базується на податковому доході та податкових витратах, відображених Компанією у податковій декларації.

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 наступних випадків:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням бізнесу і не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); і
- відстрочене податкове зобов'язання пов'язане з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані компанії і з часткою участі в спільних підприємствах, по яких Компанія має здатність контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та при цьому є ймовірним, що тимчасова різниця не сторнуватиметься найближчим часом.

(в тисячах гривень)

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, та податковими збитками, коли існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо використати такі тимчасові різниці, крім наступних випадків:

- відстрочений податковий актив виникає в результаті первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням бізнесу та не впливає під час здійснення ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);
- відстрочений податковий актив, пов'язаний з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані компанії і з часткою участі в спільних підприємствах, визнається лише у тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть сторновані найближчим часом та буде наявний оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані такі тимчасові різниці.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну звітну дату та визнається тільки в тій мірі, в якій існує впевненість у тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна реалізувати відстрочений податковий актив. 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 податку на прибуток, що нараховується до сплати/відшкодування одним податковим органом.

Податок на додану вартість

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

- коли податок на додану вартість, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами, такий 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, встановлених державою, базуючись на загальному фонді оплати праці. Такі внески визнаються витратами періоду, в якому відповідна заробітна плата була зароблена працівниками. Компанія не має жодних інших зобов'язань щодо виплати внесків, які відповідали б визначенню короткострокових виплат працівникам.

Компанія здійснює нарахування на виплату пільгових пенсій робітникам певних професій, що відповідно до законодавства мають право на дострокову пенсію (плани з визначеними виплатами). Визначення працівників, що мають право на отримання відповідної пенсії, відбувається на основі їх відповідності певним критеріям: загальний стаж, стаж на відповідній шкідливій роботі, вік працівника. Зобов'язання Компанії щодо компенсації Пенсійному фонду дострокових пенсій припиняється, коли кожен з працівників, що має право на дострокову пенсію, досягає загального пенсійного віку. Компанія не встановлювала жодних інших спеціальних фондів для виплати додаткових пенсій.

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.

кам.

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

(в тисячах гривень)

можна оцінити достатньо достовірно. Якщо можливість будь-якого вибуття при погашенні не є віддаленою, сума таких умовних зобов'язань розкривається у фінансовій звітності.

5. 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 2024 р., за виключенням прийнятих нових та змінених стандартів та інтерпретацій станом на 1 січня 2025 р.

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності
Поправки до МСБО (IAS) 21 «Відсутність можливості обміну»	1 січня 2025 р.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»: Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді	1 січня 2025 р.
---	-----------------

При складанні цієї окремої фінансової звітності Компанія застосовувала всі стандарти та інтерпретації, які були чинними для періодів, починаючи із 1 січня 2025 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
Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»: зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів	1 січня 2026
Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ – том 11. Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність», МСБО (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів».	1 січня 2026
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»: контракти щодо електроенергії з природних джерел	1 січня 2026
Поправки до МСФЗ (IFRS) 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації»	1 січня 2027
МСФЗ (IFRS) 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»	1 січня 2027
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства»: операція продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.	1 січня 2027
Поправки до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів», МСФЗ (IFRS) 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації», МСБО (IAS) 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»: переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції.	1 січня 2027

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 окремій 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.

(в тисячах гривень)

Керівництво Компанії очікує, що МСФЗ 19 не буде мати суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Компанії.

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

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Основні засоби (стаття 1010)	94	142
Незавершені капітальні інвестиції (стаття 1005)	10 428	10 272
Нематеріальні активи (стаття 1000)	-	-
Всього	10 522	10 414

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 6.1)	10 428	10 272
Інші основні засоби (примітка 6.2)	9	11
Інші нематеріальні активи (примітка 6.3)	-	-
Право використання активів за договорами оренди (примітка 10.1)	85	131
Всього	10 522	10 414

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

6.1 Активи розвідки та оцінки

	31.грудня 2025 р.	31.грудня 2024 р.
Активи розвідки та оцінки	8 569	8 419
вкл. матеріали для капітального будівництва	-	-
Права користування природними ресурсами	1 808	1 808
	10 377	10 277
Передплати видані за активи розвідки та оцінки	51	45
Всього активи розвідки та оцінки	10 428	10 272

	Витрати на розвідку та оцінку	Права користування природними ресурсами	Всього активи розвідки та оцінки
На 01.01.2024 р.	8 288	1 808	10 097
Надходження	131	-	130
Вибуття	-	-	-
Зміна в зобов'язаннях щодо виведення з експлуатації	-	-	-
На 31.12.2024 р.	8 419	1 808	10 227
Надходження	150	-	150
Вибуття	-	-	-
Зміна в зобов'язаннях щодо виведення з експлуатації	-	-	-
На 31.12.2025 р.	8 568	1 808	10 376

6.2 Інші основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

(в тисячах гривень)

	31.грудня 2025 р.	31.грудня 2024 р.
Інші основні засоби та незавершене капітальне будівництво	10	11
Передплати видані за інші основні засоби та незавершене капітальне будівництво	-	-
Всього інші основні засоби та незавершене капітальне будівництво	10	11
Первісна вартість:		
На 01.01.2024 р.		24
Надходження		-
Вибуття		-
На 31.12.2024 р.		24
Надходження		-
Вибуття		-
На 31.12.2025 р.		24
Амортизація:		
На 01.01.2024 р.		(13)
Амортизаційні відрахування		(1)
Вибуття амортизації		-
На 31.12.2024 р.		(14)
Амортизаційні відрахування		(1)
Вибуття амортизації		-
На 31.12.2025 р.		(15)
Чиста балансова вартість :		
На 01.01.2024 р.		11
На 31.12.2024 р.		10
На 31.12.2025 р.		9

7. Дебіторська заборгованість (статті 1125, 1130, 1135, 1140, 1155)

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

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (стаття 1125)	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (стаття 1130)	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (стаття 1135) :	5	3
Податок на додану вартість до відшкодування	-	-
Інші податки	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (стаття 1140)	8	-
Інша поточна дебіторська заборгованість (стаття 1155)	-	-
Всього	1	3

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

(в тисячах гривень)

Інформація щодо сум грошових коштів на рахунках:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Поточний рахунок в національній валюті (стаття 1167)	20 481	87
Поточний рахунок в іноземній валюті (стаття 1167)	-	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	(639)	(2)
Всього	19 842	85

Товариство не має обмежень в користуванні та розпорядженні грошовими коштами.

Товариством здійснено розрахунок резерву очікуваних кредитних збитків по грошових коштах та їх еквіваленти (на рахунках у банках) згідно МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" станом на 31.12.2025.

Ставки забезпечення для грошових коштів 3,12 %

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Резерв під очікувані кредитні збитки "Гроші та їх еквіваленти (на рахунках у банках)" (стаття 1167)	639	2

8. Довгострокові та короткострокові забезпечення (статті 1515, 1660)

Довгострокові та короткострокові забезпечення включали в себе наступне:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Інші довгострокові зобов'язання	48	106
Забезпечення виплат відпусток	17	24
Всього	65	130

Рух в зобов'язаннях щодо виплати відпусток був наступним:

	2025	2024
Станом на 1 січня	24	13
Збільшення за період	24	27
Використано за період	(31)	(16)
Станом на 31 грудня	17	24

9. Кредиторська заборгованість (статті 1615, 1620, 1625, 1630)

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

31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
----------------------	----------------------

(в тисячах гривень)

Поточна Кт заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 16100)	48	29
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (стаття 1615)	-	10
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (стаття 1620)::	79	419
з податку на прибуток	79	419
з інших податків		
Кредиторська заборгованість розрахунками зі страхування (стаття 1625)	-	-
Кредиторська заборгованість з оплати праці (стаття 1630)	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (стаття 1635)	6	72
Всього	133	530

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

10. Оренда (статті 1010,1515)

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.

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

В 2024 році Компанією був продовжений термін дії договору суборенди офісного приміщення ще на три роки. В зв'язку з чим було виконано перерахунок зобов'язань з оренди та балансової вартості визнаних активів з права користування.

Первісна вартість:

На 01.01.2024 р.	280
Надходження	143
Вибуття	-
На 31.12.2024 р.	423
Надходження	-
Вибуття	-
На 31.12.2025 р.	423

Амортизація:

На 01.01.2024 р.	(258)
Амортизаційні відрахування	(33)
Вибуття амортизації	-
На 31.12.2024 р.	(291)
Амортизаційні відрахування	(47)
Вибуття амортизації	-
На 31.12.2025 р.	(338)

Чиста балансова вартість:

На 01.01.2024 р.	22
На 31.12.2024 р.	132
На 31.12.2025 р.	85

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

	2025
На 01.01.2025 р.	135
Збільшення за період	-

(в тисячах гривень)

Вибуття за період (коригування)	-
Фінансові витрати за період	24
Курсові різниці, чисті	-
Погашення заборгованості	(63)
На 31.12.2025 р.	96
Короткострокова частина	48
Довгострокова частина	48
Всього	96

Інформація про строки погашення орендних зобов'язань наведена у Примітці .

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	-
Витрати на оренду малоцінних активів	-
Змінні орендні платежі	-
Всього	70

У 2025 році загальна сума оплат за договорами оренди становила 76 тис. грн (2024: 73 тис. грн).

11. Розрахунки з пов'язаними сторонами (статті 1145, 1645)

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	-	-
Зобов'язання	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Материнська компанія		-
<u>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</u>		-
Компанії під спільним контролем	20 000	145
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	145
Поточна заборгованість з фінансової допомоги	20 000	-

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:	-	(1 128)
доходи від реалізації оборотних активів	-	
придбання конденсату		(1 042)
Послуги отримані		(10)
суборенда офісу, інших оборотних активів		(73)

Протягом 2025 року Компанія отримала від компаній під спільним контролем допомогу в сумі 126 млн. грн. Станом на 31 грудня 2025 року вона не повністю погашена, непогашений залишок складає 20 млн.грн

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.

Інформація про виплати провідному управлінському персоналу наведена нижче

Категорії виплат	2025	2024
Короткострокові виплати працівникам	95.7	104.3
Виплати по закінченню трудової діяльності	-	-
Інші довгострокові виплати працівникам	-	-
Виплати при звільненні	-	-
Платіж на основі акцій	-	-
разом	95.7	104.3

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

	2025	2024
Товар	1 197	711
Інші	-	-
Всього	1 197	711

13. Інші операційні доходи, чисті (стаття 2120)

	2025	2024
Зміна резерву очікуваних кредитних збитків по грошовим коштам на рахунках	-	-
Одержані штрафи	-	-
Дохід від операційної оренди активів	-	-
Інші доходи	-	-
Всього	-	-

(в тисячах гривень)

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

Собівартість реалізованих товарів є вартістю придбання відповідних товарів (конденсат), послуг.

	2025	2024
Собівартість реалізованих товарів	869	603
Всього	869	603

15. Адміністративні витрати (стаття 2130)

	2025	2024
Заробітна плата та податки на заробітну плату	354	403
Оренда офісного приміщення, обладнання	47	34
Інформаційні та інші контрактні послуги	195	364
Амортизація	1	1
Витрати на послуги зв'язку		0
Інші	-	-
Всього	597	802

16. Інші операційні витрати, чиста вартість (стаття 2180)

	2025	2024
Амортизація	-	-
Страховання	3	11
Послуги за договорами ЦПХ	-	22
Благодійна допомога	-	-
Зміна резерву очікуваних кред збитків	637	3
Всього	640	36

17. Фінансові доходи та фінансові витрати, чиста вартість (статті 2220, 2250)

Фінансові доходи і витрати складались з наступних видів доходів і витрат:

	2025	2024
Процентні доходи за банківськими депозитами і залишками на розрахункових рахунках	1 371	3 071
Фінансові витрати	(24)	(10)
Всього	1 347	3 061

18. Податок на прибуток (стаття 2300)

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

	2025	2024
Поточний податок	79	419
(Пільга)/ Витрати по відстроченому податку	-	-
Всього	79	419

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:

(в тисячах гривень)

	2025	2024
Прибуток до оподаткування	438	2 328
Теоретична сума оподаткування за чинною ставкою	79	419
Перегляд тимчасових різниць, визнаних в попередніх роках	-	-
Податковий ефект статей, які не вираховуються або не включаються для цілей оподаткування:		
Чистий прибуток	359	1 909

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 станом на 31 грудня кожного року

	Актив/ (зобов'язання)	Актив/ (зобов'язання)	Доходи/ (витрати)	Доходи/ (витрати)
	2025	2024	2025	2024
Відстрочений податковий зобов'язання				
Активи розвідки та оцінки, Інші основні засоби	(78)	(78)	(78)	(78)
Поточні забезпечення	-	-	-	-
Витрати по відстроченому податку				
Чисте відстрочене податкове зобов'язання	(78)	(78)	(78)	(78)

19. Власний капітал

Статутний капітал

Статутний капітал Компанії складає 44 000 гривень і долі в статутному капіталі Компанії розподілені між двома учасниками (Примітка 1). На 31 грудня 2025 року статутний капітал був повністю сплачений учасниками товариства.

Оголошені дивіденди

Протягом 2021-2025 років Компанія не розподіляла прибуток у вигляді дивідендів

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 цілі вказані коли таке направлення відбувається. Розподіл прибутків українськими підприємствами відбувається із поточних або накопичених нерозподілених прибутків, але не із створених резервів.

20. 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.

Дотримання податкового законодавства

(в тисячах гривень)

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.

21. Управління фінансовими ризиками

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії, є ризик ліквідності, валютний ризик та кредитний ризик. Компанія переглядає та використовує політику з управління кожним із таких ризиків.

Політика Компанії не передбачає використання похідних фінансових інструментів, що призначені для торгівлі з метою управління кредитними та валютними ризиками. Впродовж року Компанія не здійснювала операцій з фінансовими інструментами, що призначені для торгівлі.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання шляхом здійснення платежу чи поставки іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю базується на аналізі термінів погашення фінансових активів та зобов'язань та має на меті забезпечення наявності, на постійній основі, достатніх коштів для виконання вимог кредиторів, що не є пов'язаними сторонами, та для фінансування короткострокових операційних витрат.

Валютний ризик

Валютний ризик Компанії виникає у зв'язку з наявністю фінансових інструментів, деномінованих в іноземних валютах. Українське законодавство обмежує можливості хеджування валютного ризику, проте, за необхідності, Компанія може розглядати для цілей управління ризиком можливість інвестування у фінансові інструменти з прив'язкою до валютного курсу для забезпечення паритету валютної позиції.

Кредитний ризик

Кредитний ризик представляє собою ризик того, що Компанія може зазнати збитків внаслідок невиконання контрагентом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик Компанії пов'язаний із операційною діяльністю (зокрема, дебіторською заборгованістю) та фінансовою діяльністю, включно з грошовими коштами та депозитами у банках.

Кредитний ризик Компанії щодо дебіторської заборгованості пов'язаний з дефолтом покупців за їх зобов'язаннями та обмежений сумою дебіторської заборгованості, наведеною у звіті про фінансовий стан. Компанія не вимагає застав відносно своїх фінансових активів. Компанія здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності покупців, що не є пов'язаними сторонами, а також аналіз платоспроможності пов'язаних сторін. Керівництво вважає, що вплив кредитного ризику не є суттєвим для бізнесу Компанії.

Кредитний ризик Компанії, що виникає у зв'язку з банківськими рахунками та депозитами пов'язаний з дефолтом банків за їх зобов'язаннями та обмежений сумою грошових коштів, розміщених на рахунках в банківських установах. Керівництво Компанії здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, у яких розміщені грошові кошти Компанії.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість таких фінансових інструментів як грошові кошти, дебіторська та кредиторська заборгованість наближається до їх балансової вартості через те, що ці інструменти є короткостроковими.

(в тисячах гривень)

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.

22. 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 звітного 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

Директор



Василець О.І.

Головний бухгалтер

Максимів О. М.