

Проміжна фінансова звітність
за дев'ять місяців, що закінчились 30 вересня 2025 року

Суб'єкт господарювання: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СИСТЕМОЙЛІНЖЕНЕРІНГ"**

Ідентифікатор суб'єкта господарювання **38203132**

Стандарт	Код	Фінансові звіти та примітки
ISA700	104000-2	Звіт незалежного аудитора
IAS1	110000	Загальна інформація про фінансову звітність
IAS1	210000	Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
IAS1	310000	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
IAS1	410000	Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування
IAS7	510000	Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
IAS1	610000	Звіт про зміни у власному капіталі
IAS1	800100	Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу
IAS1	800200	Примітки - Аналіз доходів та витрат
IAS1	800500	Примітки - Перелік приміток
IAS1	800610	Примітки - Перелік суттєвої інформації про облікову політику
IAS1	810000	Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ
IAS8	811000	Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки
IAS10	815000	Примітки - Події після звітного періоду
IAS24	818000	Примітки - Пов'язана сторона

IAS16	822100	Примітки - Основні засоби
IFRS7	822390-01	Примітки - Фінансові активи
IFRS7	822390-03	Примітки - Фінансові зобов'язання
IFRS7	822390-11	Примітки - Характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами
IAS38	823180	Примітки - Нематеріальні активи

↑

[104000-2] Звіт незалежного аудитора

Інформація про аудиторський звіт

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РСМ УКРАЇНА"
Код ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності	21500646
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	0084
Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності	https://www.rsm.global/ukraine
Номер та дата договору на проведення аудиту	Огляд окремої проміжної фінансової звітності здійснювався на підставі договору №11-02/2026-1 С 2400 від 11 лютого 2026 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	З 11 лютого 2026 року по 13 квітня 2026 року
Розмір винагороди за проведення аудиту річної фінансової звітності	100000

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО ПРАКТИКУЮЧОГО ФАХІВЦЯ
ЩОДО ОГЛЯДУ ОКРЕМОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «СИСТЕМОЙЛІНЖЕНЕРІНГ»
станом на 30 вересня 2025 року та за 9 місяців,
що закінчилися зазначеною датою**

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Вступ

Ми виконали огляд окремої проміжної фінансової звітності ТОВ "СИСТЕМОЙЛІНЖЕНЕРІНГ" (далі - Товариство), що складається з окремого проміжного звіту про фінансовий стан на 30 вересня 2025 р., окремого проміжного звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), окремого проміжного звіту про зміни у власному капіталі та окремого проміжного звіту про рух грошових коштів за 9 місяців, що закінчилися зазначеною датою і стислого викладу значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації, складену на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами (Таксономія UA МСФЗ XBRL 2025) в єдиному електронному форматі (XBRL).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та облікової політики і за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність практикуючого фахівця

Нашою відповідальністю є формування висновку щодо фінансової звітності, яка додається. Ми провели огляд відповідно до Міжнародного стандарту завдання з огляду (МСЗО) 2400 (переглянутий) "Завдання з огляду історичної фінансової звітності". МСЗО 2400 (переглянутий) вимагає від нас дійти висновку, чи привернуло нашу увагу щось, що дало би підстави вважати, що фінансова звітність в цілому не складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування. Цей стандарт також вимагає від нас дотримання відповідних етичних вимог.

Обсяг огляду

Огляд пакету фінансової звітності відповідно до МСЗО 2400 (переглянутий) є завданням з надання обмеженої впевненості. Практикуючий фахівець виконує процедури, що полягають переважно у розпитуванні управлінського персоналу та, якщо застосовано, інших осіб суб'єкта господарювання, а також у аналітичних процедурах, і оцінює отримані докази.

Процедури, що виконуються під час огляду, є значно меншими за процедури, які виконуються під час аудиту, що проводиться відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Відповідно ми не висловлюємо аудиторську думку щодо цієї фінансової звітності.

Основа для висновку із застереженням

- Станом на 30 вересня 2025 року на балансі Товариства обліковується інша дебіторська заборгованість, прострочення за якою складає більше 1 року, у розмірі 85 615 тис. грн. Товариство не проводило оцінку очікуваних кредитних збитків щодо зазначеної заборгованості та не створювало відповідний резерв, попри наявність об'єктивних ознак зростання кредитного ризику. Таким чином, станом на 30 вересня 2025 року у Окремому проміжному звіті про фінансовий стан стаття "Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість" завищена на 85 615 тис. грн. та у Окремому проміжному звіті про фінансові результати статтю "Інші операційні витрати" занижено на відповідну суму.

- Товариство у окремій проміжній фінансовій звітності станом на 30 вересня 2025 року та за 9 місяців, що закінчилися зазначеною датою, некоректно розраховувало відстрочені податкові зобов'язання. Так, потенційний вплив зазначеного відхилення на фінансову звітність становить: у Окремому проміжному звіті про фінансовий стан сума відстрочених податкових зобов'язань статті "Відстрочені податкові зобов'язання" станом на 30 вересня 2025 року занижена на 15 691 тис. грн., відповідно у Окремому проміжному звіті про фінансові результати у складі статті "Податкові доходи (витрати)" витрати з податку на прибуток за 9 місяців, що закінчилися зазначеною датою, занижені на відповідну суму.

Висновок із застереженням

На основі нашого огляду, за винятком впливу питання, описаного у параграфі "Основа для висновку із застереженням", ніщо не привернуло нашої уваги, дало б нам підстави вважати, що окрема проміжна фінансова звітність Компанії не відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВ "СИСТЕМОЙЛІНЖЕНЕРІНГ" на 30 вересня 2025 р., та його фінансові результати і грошові потоки за 9 місяців, що закінчилися зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку - Безперервність діяльності Компанії, в якій розкривається суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності. У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України строк дії воєнного стану в Україні продовжено Указом Президента України № 4757-IX від 14.01.2026 (з 05 години 30 хвилин 03 лютого 2026 року строком на 90 діб).

Управлінський персонал визнає, що майбутній розвиток військових дій, пов'язаних з військовою агресією росії проти України, та їх тривалість є одним з джерел суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність. Незважаючи на суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, управлінський персонал продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Товариство, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є доцільним.

Наш висновок не було модифіковано щодо цього питання.

Обмеження щодо використання

Цей звіт призначений виключно для Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та учасникам Товариства та не може бути використаний іншими сторонами, ніж ті, що були зазначені.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додатково до вимог МСА та МСЗО, у Звіті незалежного фахівця щодо огляду ми надаємо також інформацію:

- Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань:

Ми звірили розмір статутного капіталу Товариства з установчими документами та з інформацією з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

Ми не встановили розбіжностей між розміром статутного капіталу, зазначеного в установчих документах та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

Станом на 30 вересня 2025 року статутний капітал Товариства становить 3 002 558,60 грн.

На нашу думку, розмір статутного капіталу Товариства відповідає розміру, зазначеному в установчих документах та в інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

- Повнота формування та сплата статутного капіталу

Ми перевірили порядок формування та сплати статутного капіталу Товариства.

Сплата внесків до статутного капіталу здійснювалася:

-ПД № 1 від 08 грудня 2016 року на суму 2 000 000. грн

-ПД № 881110133 від 24 січня 2022 року на суму 1 002 588,60 грн

Станом на 30 вересня 2025 року статутний капітал Товариства сформований повністю та складає 3 002 558,60 грн.

Статутний капітал Товариства сплачений грошовими коштами на 100 %.

На нашу думку, станом на 30 вересня 2025 року статутний капітал сформованим та є повністю сплаченим відповідно до законодавства.

- Інформація про забезпечення випуску корпоративних облігацій, опціонних сертифікатів щодо якого прийняте рішення про емісію та щодо тих випусків, які знаходяться в обігу відповідно до законодавства у разі наявності:

Ми перевірили, що Товариство не приймало рішення про емісію корпоративних облігацій та не формувало забезпечення за майбутнім випуском.

У Товариства також відсутні випуски корпоративних облігацій, що перебувають в обігу.

У зв'язку з цим, станом на 30 вересня 2025 року забезпечення за випуском корпоративних облігацій відсутнє.

- Сума зобов'язань за опціонними сертифікатами на останню звітну дату:

Ми перевірили, що станом на 30 вересня 2025 року Товариство не є емітентом опціонних сертифікатів та не планує здійснювати їх емісію.

Відповідно, зобов'язання за опціонними сертифікатами станом на 30 вересня 2025 року відсутні.

- Інформація про розмір іпотечного покриття даним бухгалтерського обліку і фінансової звітності емітента або майбутнього емітента іпотечних облігацій та вимогам ЗУ "Про іпотечні облігації" :

Ми перевірили, що станом на 30 вересня 2025 року Товариство не є емітентом іпотечних облігацій та не планує здійснювати їх емісію.

Відповідно, іпотечне покриття не формувало та не підлягає перевірці, інформація щодо відповідності його розміру вимогам Закону України "Про іпотечні облигації" не наводиться.

- Інформація про розмір власного капіталу емітента або майбутнього емітента на останню звітну дату, що передуює даті прийняття ним рішення про емісію іпотечних цінних паперів; стан та розмір іпотечного покриття іпотечних облигацій:

Ми перевірили, що станом на 30 вересня 2025 року Група не є емітентом іпотечних цінних паперів. та не планує здійснювати їх емісію.

Станом на 30 вересня 2025 року розмір власного капіталу становить 43 626 тис. грн., а саме:

- Статутний капітал - 3 003 тис. грн.
- Резервний капітал - 500 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток - 40 123 тис грн.

На нашу думку, розмір власного капіталу Групи станом на 30 вересня 2025 року відповідає вимогам законодавства.

- Інформація про розрахунок розміру активів особи, яка надає забезпечення, не обтяжених жодними зобов'язаннями, які необхідні для покриття зобов'язань, щодо яких надається забезпечення, здійснений емітентом на останню звітну дату:

Станом на 30 вересня 2025 року Товариство не є емітентом цінних паперів та перебуває у статусі кандидата в емітенти. Емісія цінних паперів станом на звітну дату не здійснювалася, зобов'язання, щодо яких має надаватися забезпечення, відсутні. У зв'язку з відсутністю зобов'язань, що підлягають забезпеченню, розрахунок розміру активів особи, яка надає забезпечення, не обтяжених жодними зобов'язаннями та необхідних для покриття відповідних зобов'язань, не здійснювався.

- Інформацію про наявність у фінансовій звітності емітента цінних паперів суттєвих викривлень щодо активів, вартість яких становить 25 і більше відсотків від валюти балансу станом на звітну дату:

За результатами проведених процедур встановлено, що у фінансовій звітності Товариства станом на 30 вересня 2025 року та за 9 місяців, що закінчилися зазначеною датою, відсутні викривлення щодо активів, вартість яких становить 25 і більше відсотків від валюти балансу станом на звітну дату.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів огляд окремої проміжної фінансової звітності:

- повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РСМ УКРАЇНА";

- місцезнаходження та фактичне місце розташування: вул. Дмитрівська, 44А, м. Київ, 01054, Україна;

- інформація про реєстрацію в Реєстрі - за № 0084 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, у тому числі у Розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" та у Розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес".

- Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР) "Вимоги до інформації, що має міститися в аудиторському звіті щодо річної фінансової звітності, звіті щодо огляду проміжної фінансової інформації та звіті з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації" № 555 від 22 липня 2021 року (зі змінами)

Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору:

№ з/п	Найменування інформації	Фактичні дані
1	2	3
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	21500646
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	https://www.rsm.global/ukraine
3	Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	Огляд окремої проміжної фінансової звітності здійснювався на підставі

		договору №11-02/2026-1 С 2400 від 11 лютого 2026 року
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	З 11 лютого 2026 року по 13 квітня 2026 року
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)	Ні
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так / ні))	Ні

Остап ОЛЕНДІЙ
Практикуючий фахівець,
Президент ТОВ "РСМ Україна"

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100225

13 квітня 2026 року

Україна, 01054, м. Київ, вул. Дмитрівська, 44А
Ідентифікаційний код Аудиторської фірми: 21500646
<https://www.rsm.global/ukraine>

Підписи, дата та адреси

ПІБ та посада інших осіб, відповідальних за аудит

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності

Дата аудиторського звіту

Місцезнаходження суб'єкта аудиторської діяльності

Остап ОЛЕНДІЙ

ТОВ «РСМ Україна»

2026-04-13

Україна, 01054, м. Київ, вул. Дмитрівська, 44А

[110000] Загальна інформація про фінансову звітність

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"СИСТЕМОЙЛІНЖЕНЕРІНГ"

Ідентифікаційний код юридичної особи

38203132

Код КВЕД

46.71

Дата кінця звітного періоду

2025-09-30

Період, який охоплюється фінансовою звітністю

9 місяців, що закінчуються 30 вересня 2025 року

Опис валюти подання

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня.

Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності

Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих

[210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

		ТИС. ГРН		
	Примітка	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	На початок попереднього періоду
Активи				
Непоточні активи				
Основні засоби	800100	4,130,578	3,709,834	
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	800100	62,841	152,920	
Загальна сума непоточних активів		4,193,419	3,862,754	
Поточні активи				
Поточні запаси	800100	69,292	80,615	
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	800100	149,259	106,033	
Поточні податкові активи, поточні	800100	70,709	171,816	
Інші поточні нефінансові активи	800100	5,846	80,774	
Грошові кошти та їх еквіваленти	510000, 800100	1,748	3,743	
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		296,854	442,981	
Загальна сума поточних активів		296,854	442,981	
Загальна сума активів		4,490,273	4,305,735	
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал	610000, 800100	3,003	3,003	
Нерозподілений прибуток	310000, 610000, 800100, 800200	40,123	855,551	
Інші резерви	610000, 800100	500	500	
Загальна сума власного капіталу		43,626	859,054	
Зобов'язання				
Непоточні зобов'язання				
Непоточне забезпечення				
Загальна сума непоточних забезпечень			0	
Відстрочені податкові зобов'язання	800100	143,770	143,770	
Інші непоточні фінансові зобов'язання	800100	4,505	4,911	
Загальна сума непоточних зобов'язань		148,275	148,681	
Поточні зобов'язання				
Поточні забезпечення				
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	800100	2,156	1,932	
Інші поточні забезпечення	800100	3,825	4,242	
Загальна сума поточних забезпечень		5,981	6,174	
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	800100	836,894	318,712	
Поточні податкові зобов'язання, поточні	800100	60,307	59,360	
Інші поточні фінансові зобов'язання	800100	3,395,190	2,913,754	
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		4,298,372	3,298,000	
Загальна сума поточних зобов'язань		4,298,372	3,298,000	

тис. грн

	Примітка	На кінець звітної періоду	На початок звітної періоду	На початок попереднього періоду
Загальна сума зобов'язань		4,446,647	3,446,681	
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		4,490,273	4,305,735	

[310000] Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат

тис. грн

	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	800200	868,884	1,158,048
Собівартість реалізації	800200	(430,418)	(444,639)
Валовий прибуток		438,466	713,409
Інші доходи	800200	4,426	7,558
Витрати на збут	800200	(70,906)	(37,987)
Адміністративні витрати	800200	(50,101)	(35,387)
Інші витрати	800200	(97,073)	(120,031)
Інші прибутки (збитки)	800200	(1,026)	7,832
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		223,786	535,394
Фінансові доходи	800200	495	1,639
Фінансові витрати	800200	(101,392)	(17,156)
Прибуток (збиток) до оподаткування		122,889	519,877
Податкові доходи (витрати)	800200	(20,542)	(89,406)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		102,347	430,471
Прибуток (збиток)		102,347	430,471

[410000] Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування

тис. грн

	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток (збиток)	310000, 800200	102,347	430,471
Загальна сума сукупного доходу		102,347	430,471

[510000] Звіт про рух грошових коштів, прямий метод

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	1,593,188	1,177,441
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	2,286	7,359
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(265,638)	(299,798)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(46,420)	(37,910)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(6,710)	(24,346)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	1,276,706	822,746
Повернення податків на прибуток (сплата)	(289,068)	(833,818)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	987,638	(11,072)
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Придбання інших довгострокових активів	(543,152)	(224,912)
Проценти отримані	495	1,639
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(542,657)	(223,273)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Надходження від запозичень	2,031,000	1,239,235
Погашення запозичень	(2,020,150)	(856,168)
Дивіденди сплачені	(311,177)	(212,581)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	(146,750)	(2,500)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(447,077)	167,986
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	(2,096)	(66,359)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	101	41,585
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	(1,995)	(24,774)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	3,743	27,328
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	1,748	2,554

[610000] Звіт про зміни у власному капіталі

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки					Власний капітал
		Статутний капітал	Резервний капітал	Інші резерви	Нерозподілений прибуток	

Звіт про зміни у власному капіталі

Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід

Раніше представлені	210000, 310000	3,003	500	500	855,551	859,054
Власний капітал на початок періоду		3,003	500	500	855,551	859,054
Зміни у власному капіталі						
Сукупний дохід						
Прибуток (збиток)	210000, 310000				102,347	102,347
Загальна сума сукупного доходу					102,347	102,347
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	210000, 310000				(917,304)	(917,304)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал					(471)	(471)
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу					(815,428)	(815,428)
Власний капітал на кінець періоду		3,003	500	500	40,123	43,626

тис. грн

Порівняльний звітний період	Примітки					Власний капітал
		Статутний капітал	Резервний капітал	Інші резерви	Нерозподілений прибуток	

Звіт про зміни у власному капіталі

Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід

Раніше представлені	210000, 310000	3,003	500	500	763,681	767,184
Власний капітал на початок періоду		3,003	500	500	763,681	767,184
Зміни у власному капіталі						
Сукупний дохід						
Прибуток (збиток)	210000, 310000				430,471	430,471
Загальна сума сукупного доходу					430,471	430,471
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	210000, 310000				(305,395)	(305,395)
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу					125,076	125,076
Власний капітал на кінець періоду		3,003	500	500	888,757	892,260

	тис. грн	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу		
Основні засоби		
Земля та будівлі		
Будівлі	285,983	304,208
Загальна сума землі та будівель	285,983	304,208
Транспортні засоби		
Автомобілі	1,255	1,537
Загальна сума транспортних засобів	1,255	1,537
Нафтові і газові активи	2,644,035	2,645,914
Незавершене будівництво	1,167,052	729,077
Інші основні засоби	32,253	29,098
Загальна сума основних засобів	4,130,578	3,709,834
Класи нематеріальних активів та гудвілу		
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
Ліцензії та франшизи	11,028	11,993
Ліцензії	11,028	11,993
Авторські права, патенти та інші права на промислову власність, права на обслуговування та експлуатацію	39,000	126,750
Інші нематеріальні активи	12,813	14,177
Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу	62841	152920
Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу	62,841	152,920
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	149,259	106,033
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	149,259	106,033
Торговельна та інша дебіторська заборгованість		
Торговельна дебіторська заборгованість	6,186	1,945
Інша дебіторська заборгованість	88,249	87,626
Загальна сума торговельної та іншої дебіторської заборгованості	94,435	89,571
Категорії фінансових активів		
Кредити та дебіторська заборгованість	94,435	89,571
Загальна сума фінансових активів	94,435	89,571
Класи поточних запасів		
Інші поточні запаси	69,292	80,615
Загальна сума поточних запасів	69,292	80,615
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Грошові кошти		
Залишки на рахунках в банках	1,748	3,743
Загальна сума грошових коштів	1,748	3,743
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	1,748	3,743
Різні поточні активи		
Інші поточні активи	5,846	80,774
Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість		
Непоточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість	143,770	143,770

	тис. грн	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
Інша непоточна кредиторська заборгованість	4,505	4,911
Загальна сума торговельної та іншої непоточної кредиторської заборгованості	4,505	4,911
Статутний капітал		
Статутний капітал, звичайні акції	3,003	3,003
Загальна сума статутного капіталу	3,003	3,003
Нерозподілений прибуток		
Нерозподілений прибуток, прибуток (збиток) за звітний період	40,123	855,551
Загальна сума нерозподіленого прибутку	40,123	855,551
Різний власний капітал		
Резервний капітал	500	500
Чисті поточні активи (зобов'язання)		
Поточні активи	296,854	442,981
Поточні зобов'язання	(4,298,372)	(3,298,000)
Чисті поточні активи (зобов'язання)	(4,001,518)	(2,855,019)

[800200] Примітки - Аналіз доходів та витрат

Дохід від звичайної діяльності

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від продажу товарів	868,884	1,158,048
Дохід від продажу нафтопродуктів та нафтохімічних продуктів	868,884	1,158,048
Загальна сума доходу від звичайної діяльності	868,884	1,158,048

Суттєві доходи та витрати

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Інші фінансові доходи	495	1,639
Інші фінансові витрати	101,392	17,156
Інші операційні доходи (витрати)	(92,647)	112,473
Різний інший операційний дохід		9,011
Різні інші операційні витрати	1,026	1,179
Витрати на збут та адміністративні витрати	121,007	73,374

Витрати за характером

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Собівартість реалізованих товарів	430,418	444,639
Витрати на оплату професійних послуг	5,859	5,381
Транспортні витрати	15,111	11,548
Банківські та подібні нарахування	875	1,065
Класи витрат на виплати працівникам		
Короткострокові витрати на виплати працівникам		
Заробітна плата	47,983	34,443
Внески на соціальне забезпечення	9,078	6,588
Загальна сума короткострокових витрат на виплати працівникам	57,061	41,031
Загальна сума витрат на виплати працівникам	57,061	41,031
Амортизація матеріальних та нематеріальних активів та збитки від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), які визнаються у прибутку або збитку		
Амортизаційні витрати		
Амортизаційні витрати	41,889	46,455
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	87,750	87,750
Загальна сума амортизаційних витрат	129,639	134,205
Загальна сума амортизації і збитків від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), визнаних у прибутку або збитку	129,639	134,205
Загальна сума витрат, за характером	617,118	619,875

Сукупний дохід від діяльності, що триває, та припиненої діяльності

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Сукупний дохід від діяльності, що триває	102,347	430,471
Загальна сума сукупного доходу	102,347	430,471

[800500] Примітки - Перелік приміток

Примітки та інша пояснювальна інформація

Розкриття інформації про облікові судження та оцінки

- Використання оцінок та суджень

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики та відображені суми активів, зобов'язань, доходів та витрат. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Оцінки та припущення, що лежать в їх основі, постійно переглядаються. Зміни облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, та у будь-яких майбутніх періодах, на які вони впливають.

Інформація про суттєві судження, використані при застосуванні принципів облікової політики, що справляють найбільш значний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, включені до таких приміток:

Основа оцінки

Ця окрема проміжна фінансова звітність складена на основі принципу історичної (первісної) вартості, крім фінансових інструментів, які оцінюються згідно відповідних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності та облікової політики Компанії.

Амортизована собівартість фінансового активу або фінансового зобов'язання - сума, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні (відкоригованої, у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки), визначена за методом ефективного відсотка.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, яка включена до попередньої фінансової звітності, являє собою суму, на яку можна обміняти інструмент в результаті поточної угоди між зацікавленими сторонами, відмінною від вимушеного продажу або ліквідації.

Розкриття інформації про затвердження фінансової звітності

- Дата затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність станом на 30 вересня 2025 року та за період, що закінчився на зазначену дату, затверджено до випуску Керівництвом Компанії 13 квітня 2026 року.

Розкриття основи підготовки фінансової звітності

- Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії і валютою, в якій подано показники цієї фінансової звітності. Вся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч, якщо не зазначено інше.

Курси обміну гривні, які були використані при складанні цієї фінансової звітності, представлені таким чином:

Найменування валюти	Курс обміну на 31 грудня 2024 р.	Курс обміну на 30 вересня 2025 р.
Долар США	42,039	41,3176
Євро	43,927	48,4408

Середні обмінні курси гривні відносно основних валют, які були використані при складанні цієї окремої проміжної стислої фінансової звітності за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2025 року, представлені таким чином:

Валюта	9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2024 р.	9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2025 р.
Долар США	39,7200	41,5931
Євро	43,1801	46,4679

Розкриття інформації про грошові кошти та їх еквіваленти

- Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165; 1167)

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	30 вересня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Поточні рахунки в гривнях - ПАТ "МТБ БАНК"	583	3 043

Поточні рахунки в гривнях - АБ "ПІВДЕННИЙ"	36	10
Поточні рахунки в гривнях - АТ "БАНК "УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ"	28	55
Поточні рахунки в гривнях - АБ "УКРГАЗБАНК"	19	20
Поточні рахунки в гривнях - АТ "СЕНС БАНК"	6	67
Рахунок в гривнях у Казначействі	1 076	548
Всього: Грошові кошти та їх еквіваленти	1 748	3 743

На 30 вересня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. грошові кошти та їх еквіваленти представлені залишками на поточних рахунках в українських банках, які не є ані простроченими, ані знеціненими. На 30 вересня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. залишки коштів на банківських рахунках не є обмеженими для використання.

Чутливість Компанії до кредитних, валютних та процентних ризиків, пов'язаних з грошовими коштами та їх еквівалентами, розкривається у примітці 26.

Розкриття інформації про загальні зобов'язання та умовні зобов'язання

- Зобов'язання та умовні зобов'язання

- Зобов'язання з охорони навколишнього середовища

Компанія здійснює свою діяльність у нафтогазовій галузі України більше 13 років. У ході здійснення звичайної діяльності Компанії може бути завдано шкоди навколишньому середовищу. В Україні продовжує розвиватися законодавство щодо охорони навколишнього середовища, і позиція уряду щодо забезпечення дотримання вимог цього законодавства постійно переглядається. Компанія проводить періодичну оцінку своїх зобов'язань у зв'язку з вимогами законодавства про охорону навколишнього середовища. Зобов'язання визнаються у фінансовій звітності негайно після їх виникнення, якщо жодних поточних чи майбутніх вигод не очікується. Витрати, спрямовані на продовження строку корисного використання відповідного майна або на зменшення чи запобігання забрудненню навколишнього середовища в майбутньому, капіталізуються.

(б) Чинні ліцензії на користування родовищами газу та конденсату

Строк дії чинних ліцензій Компанії на користування родовищами газу закінчується протягом періоду з 2031 року по 2036 рік. На думку управлінського персоналу, Компанія зможе отримати нові ліцензії на користування існуючими родовищами газу після закінчення строку дії ліцензій. Проте, враховуючи суттєву невизначеність у нормативно-правовому середовищі України, Компанія може бути не в змозі продовжити строк дії необхідних ліцензій для продовження експлуатації газових родовищ після закінчення їх строку дії. У такому випадку Компанія не зможе видобувати газ з цих родовищ і продавати його своїм клієнтам, і це може істотно вплинути на консолідовану фінансову звітність.

(в) Зобов'язання з капіталовкладень

Станом на 30 вересня 2025 р. Компанія має капітальні зобов'язання на суму 515 752 тисяч гривень (31 грудня 2024 р.: 378 820 тисяч гривень).

(д) Умовні податкові зобов'язання

Компанія здійснює більшу частину операцій в Україні, тобто під юрисдикцією українських податкових органів. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

(е) Судові процеси

Компанія бере участь у розгляді судових справ в ході своєї звичайної діяльності. Керівництво не вважає, що результат будь-яких таких дій матиме суттєвий вплив на фінансовий стан чи результати діяльності Компанії.

Розкриття інформації про собівартість реалізації

- Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2025 р.	9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2024 р.
Рентні платежі та інші податки і збори	211 941	160 894
Матеріально - сировинні витрати	90 309	163 521
Заробітна плата та відповідні соціальні нарахування	21 509	18 362
Витрати на забезпечення виробництва та поточні ремонти	46 792	50 380
Амортизація виробничих ОЗ та нематеріальних активів	39 343	44 002
Інші витрати	20 524	7 480
Всього: Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	430 418	444 639

Розкриття інформації про витрати

Витрати на збут представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2025 р.	9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2024 р.
Роялті	55 795	26 439
Транспортні послуги	15 111	11 548
Всього: Витрати на збут	70 906	37 987

Розкриття інформації про оцінку справедливої вартості

У цій Примітці подано інформацію про способи визначення Компанією справедливої вартості різ-них фінансових активів та фінансових зобов'язань.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої мето-дики оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, якби учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі.

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за катего-ріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок спра-ведливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки спра-ведливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

I.вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;

II.вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та

III.вхідні дані Рівня 3 - це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Фінансові активи, що відображаються за справедливою вартістю.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої фінансової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

Фінансові зобов'язання, що відображаються за справедливою вартістю.

Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і встановленим терміном погашення була визначена на підставі очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ставкою відсотка для нових інструментів з аналогічним кредитним ризиком та строком погашення. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або після закінчення терміну ("безстрокові зобов'язання"), розраховується як сума, що підлягає виплаті на вимогу, дис-конттована починаючи з першої дати, на яку сума може бути пред'явлена до оплати. Балансова вартість позик і кредиторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

Компанія оцінює фінансові інструменти за справедливою вартістю на кожну дату складання звіту про фінансовий стан. У таблиці нижче представлена ієрархія оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії:

30 вересня 2025 року	звіт про фінансовий стан	рівень 1	рівень 2	рівень 3
Фінансові активи справедлива вартість яких розкривається				
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	149 259	-	-	149 259
Гроші та їх еквіваленти	1 748	1 748	-	-
Фінансові зобов'язання справедлива вартість яких розкривається				
Інші непоточні фінансові зобов'язання	4 505	-	-	4 505
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	836 894	-	-	836 894
Інші поточні фінансові зобов'язання	3 395 190			3 395 190

31 грудня 2024 року	звіт про фінансовий стан	рівень 1	рівень 2	рівень 3
Фінансові активи справедлива вартість яких розкривається				
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	106 033	-	-	106 033
Гроші та їх еквіваленти	3 743	3 743	-	-
Фінансові зобов'язання справедлива вартість яких розкривається				
Інші непоточні фінансові зобов'язання	4 911	-	-	4 911
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	318 712	-	-	318 712
Інші поточні фінансові зобов'язання	2 913 754	-	-	2 913 754

Розкриття інформації про фінансові доходи (витрати)

- Інші фінансові доходи та фінансові витрати (рядки 2220; 2250)

Інші фінансові доходи та фінансові витрати представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

	9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2025 р.	9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2024 р.
Інші фінансові доходи		
Відсотки за залишками на поточних рахунках в банках	495	1 639
Всього: Інші фінансові доходи	495	1 639
Фінансові витрати		
Витрати від отриманих штрафів, пені	76 000	-
Витрати від неопераційної курсової різниці	24 823	-
Амортизація дисконту по кредитах та позиках	470	8 471
Відсотки по кредитах та позиках	99	8 685
Всього: фінансові витрати	101 392	17 156

Розкриття інформації про загальні та адміністративні витрати

- Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2025 р.	9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2024 р.
Заробіта плата та відповідні соціальні нарахування	27 966	16 668
Витрати на оперативну оренду	9 456	7 817
Консультаційні та юридичні послуги	5 859	5 381
Знос та амортизаційна відрахування	2 546	2 453
Банківські витрати	875	1 065
Інші витрати	3 399	2 003
Всього: Адміністративні витрати	50 101	35 387

Розкриття інформації про податок на прибуток

- Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)

Витрати з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2025 р.	9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2024 р.
Витрати з поточного податку на прибуток	20 542	89 406
Витрати (дохід) з відстроченого податку на прибуток	-	-
Всього: Витрати з податку на прибуток	20 542	89 406

Застосовна ставка податку на прибуток становила 18.0% протягом відповідних звітних періодів.

- Зміни у відстрочених податкових активах (зобов'язаннях)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання за період, що закінчився 30 вересня 2025 р. представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	01 січня 2025 року	Визнані у звіті про прибутки та збитки	30 вересня 2025 р.
Необоротні активи:			
Основні засоби	142 722	-	142 722
Нематеріальні активи	300	-	300
Оборотні активи:			
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-
Довгострокові зобов'язання:			
Довгострокові кредити та позики	748	-	748
Визнано як:			
Відстрочені податкові активи	-	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	143 770	-	143 770

Відстрочені податкові активи та зобов'язання за період, що закінчився 31 грудня 2024 р. представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	01 січня 2024 року	Визнані у звіті про прибутки та збитки	31 грудня 2024 р.
Необоротні активи:			
Основні засоби	55 862	86 860	142 722
Нематеріальні активи	250	50	300
Довгострокові зобов'язання:			

Довгострокові кредити та позики	668	80	748
Визнано як:			
Відстрочені податкові активи	-	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	56 780	86 990	143 770

Розкриття інформації про запаси

- Запаси (рядки 1100-1104)

Запаси представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

	30 вересня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Природний газ, газовий конденсат, нафта	42 150	61 077
Товари	10 591	11 835
Матеріали	16 551	7 703
Всього: Запаси	69 292	80 615

Станом на 30 вересня 2025 року та 31 грудня 2024 року відсутні запаси, які обмежені у використанні.

Станом на 30 вересня 2025 року та 31 грудня 2024 року відсутні запаси, які перебувають в заставі у забезпечення кредитних зобов'язань.

Розкриття інформації про статутний капітал

- Власний капітал

- Статутний капітал

Учасники Компанії мають права голосу, право на розподіл прибутку та на повернення капіталу пропорційно розміру їх внесків у статутний капітал, включаючи право на одностороннє вилучення частки у чистих активах Компанії.

(б) Нерозподілений прибуток

Згідно з законодавством України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток, визначений згідно законодавства, як дивіденди або переносити його в резерви, як передбачено їх статутами. Подальше використання сум, перенесених у резерви, може бути обмежено законодавством. Як правило, суми, перераховані в резерви, повинні використовуватись для цілей, визначених при їх перерахуванні. Компанія оголошує розподіл прибутку тільки з поточного або нерозподіленого прибутку, відображеного в цій фінансовій звітності, а не з сум, раніше перерахованих до резервів.

(в) Управління капіталом

Компанія не має формальної політики управління капіталом, але учасники та управлінський персонал намагаються підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних та стратегічних потреб Компанії та підтримки довіри учасників ринку. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів і прибутків Компанії та довгостроковим інвестиційним планам. Завдяки цим заходам Компанія намагається забезпечити стабільне зростання показників прибутковості.

Розкриття інформації про інші поточні зобов'язання

- Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)

Інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	Валюта	Рік погашення	Балансова вартість	
			30 вересня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Фінансова допомога від пов'язаної сторони	Гривня	2026	2 012 000	1 901 000

Заборгованість за невиконання договірних умов	Гривня	-	402 288	473 098
Заборгованість по відсотках	Дол. США, Євро	-	76 451	69 406
Заборгованість щодо роялті	Гривня	-	10 821	7 901
Інші зобов'язання	Гривня	-	44	76 928
Всього: Інші поточні зобов'язання			2 501 604	2 528 333

Розкриття інформації про інші зобов'язання

- Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)

Інші довгострокові зобов'язання представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	Валюта	Ефективна відсоткова ставка	Рік погашення	Балансова вартість	
				30 вересня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Кредити від нефінансових корпорацій	Дол.США	11%	2028	4 458	4 060
Інші	-	-	-	47	851
Всього: Інші довгострокові зобов'язання				4 505	4 911

Розкриття інформації про інші операційні доходи (витрати)

- Інші операційні доходи та витрати (рядки 2120; 2180)

Інші операційні доходи та витрати представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2025 р.	9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2024 р.
Інші операційні доходи		
Дохід від оренди	1 776	1 789
Прибуток від продажу інших операційних активів	1 377	-
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	100	74
Інший операційний дохід	1 173	5 695
Всього: Інші операційні доходи	4 426	7 558
Інші операційні витрати		
Амортизація нематеріальних активів	87 750	87 750
Затрати, пов'язані з розвідкою родовищ	3 754	3 793
Витрати від продажу інших операційних активів	1 306	-
Витрати від отриманих штрафів, пені	185	662
Витрати від курсової різниці	-	20 687
Інші витрати	4 078	7 139
Всього: Інші операційні витрати	97 073	120 031

Розкриття інформації про дохід від звичайної діяльності

- Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2025 р.	9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2024 р.
Дохід від реалізації природного газу	430 491	438 054
Дохід від реалізації газу нафтового скрапленого	416 514	594 570

Дохід від реалізації газового конденсату, у т.ч.		
ГКЛВ	16 586	121 414
Дохід від реалізації інших товарів	5 144	3 983
Дохід від реалізації робіт і послуг	149	27
Всього: Чистий дохід від реалізації продукції	868 884	1 158 048

Розкриття інформації про торговельну та іншу кредиторську заборгованість

- Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)

Податки до сплати представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

	Валюта	Ефективна відсоткова ставка	Рік погашення станом на		Балансова вартість	
			31.13.2024р.	31.13.2024р.	30 вересня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Кредити від нефінансових корпорацій	Євро	7%	На вимогу	На вимогу	193 763	175 706
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	Гривня	-	На вимогу	На вимогу	-	100 000
Всього: Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	193 763	275 706

- Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)

Податки до сплати представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

	30 вересня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Податок на додану вартість	30 665	38 685
Прямі податки на видобуток	17 440	11 704
Інші податки	12 202	8 971
Всього: Податки до сплати	60 307	59 360

Розкриття інформації про торговельну та іншу дебіторську заборгованість

- Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) (рядок 1125)

Торговельна дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)

	30 вересня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Торговельна дебіторська заборгованість	6 186	1 945
Очікуванні кредитні збитки	-	-
Всього: Торговельна та інша дебіторська заборгованість	6 186	1 945

Кредитні та валютні ризики та збитки від знецінення, пов'язані з торговельною та іншою дебіторською заборгованістю, розкриваються у Примітці 26.

- Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	30 вересня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Поточні фінансові активи від непов'язаних сторін	85 615	85 615
Поточні фінансові активи від пов'язаних сторін	-	31
Інша заборгованість	2 634	1 980
Всього: Інша поточна дебіторська заборгованість	88 249	87 626

[800610] Примітки - Перелік суттєвої інформації про облікову політику

Розкриття суттєвої інформації про облікову політику

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися до періоду, представленого у цій окремій проміжній фінансовій звітності, і при складанні окремої проміжної фінансової звітності Компанії станом на 30 вересня 2025 року р. і за період, що закінчився на цю дату.

Облікові політики та облікові судження, застосовані протягом дев'яти місяців, що закінчилися 30 вересня 2025 року, відповідають наведеним в річній фінансовій звітності Компанії.

Основа обліку

Ця окрема проміжна фінансова звітність була складена відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку (МСБО) 34 "Проміжна фінансова звітність". Дана фінансова звітність включає окремий проміжний звіт про фінансовий стан, окремий проміжний звіт про прибуток або збиток та інший сукупний дохід, окремий проміжний звіт про зміни у власному капіталі, окремий проміжний звіт про рух грошових коштів та деякі примітки, що пояснюють суттєві події та операції, необхідні для розуміння змін у фінансовому стані Компанії і результатах її діяльності, які відбулися після річного звітного періоду, що закінчився 31 грудня 2024 року. Дана проміжна стисла фінансова звітність не містить повної інформації, розкриття якої необхідне для повної річної звітності, підготовленої у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Опис облікової політики щодо виплат працівникам

Виплати працівникам

Ці суми являють собою внески до державних пенсійних планів з визначеними внесками та визнаються як витрати з оплати праці у прибутку або збитку. Після вирахування внесків Компанія не несе подальших зобов'язань з виплати. Передоплата за вираховуваними внесками визнається як актив, якщо відбувається їх відшкодування або зменшення майбутніх платежів. Компанія не несе інших зобов'язань з виплати пенсій або інших виплат працівникам після закінчення трудових відносин з ними.

Опис облікової політики щодо витрат на розвідку та оцінку

Активи розвідки та оцінки

Видатки, пов'язані з розробкою запасів корисних копалин, до отримання спеціального дозволу визнаються у прибутку або збитку.

Видатки розвідки та оцінки, включаючи затрати на придбання спеціального дозволу на розвідку та видобування корисних копалин, капіталізуються як матеріальні або нематеріальні активи відповідно до характеру придбаних активів. Такі видатки акумулюються в центрах затрат за свердловиною або площею чи ліцензійною ділянкою до моменту визначення технічної здійсненності та комерційної доцільності видобування корисних копалин.

Активи розвідки та оцінки оцінюються на предмет зменшення корисності, коли факти та обставини дозволяють припускати, що балансова вартість активу розвідки та оцінки може перевищити суму його очікуваного відшкодування. Для цілей проведення тесту на знецінення активи розвідки та оцінки групують відповідно до приналежності до певної ліцензійної ділянки чи площі.

Технічна здійсненність та комерційна доцільність видобутку вуглеводнів на певній площі визначається низкою факторів, в тому числі підтвердженням наявності доведених запасів вуглеводнів на цій ділянці. Після визначення технічної здійсненності та комерційної доцільності, матеріальні та нематеріальні активи розвідки та оцінки спершу тестують на предмет зменшення корисності, а потім рекласифікують до категорії газовидобувних активів.

Опис облікової політики щодо оцінки справедливої вартості

Оцінка справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Компанії та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія застосовує, наскільки це можливо, відкриті ринкові дані. Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вхідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки:

- Рівень 1: котирування (без коригувань) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань.
- Рівень 2: вхідні дані, крім котирувань, що увійшли до Рівня 1, які є відкритими для активу або зобов'язання або прямо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін).
- Рівень 3: вхідні дані для активу чи зобов'язання, що не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті вхідні дані).

Якщо вхідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів в ієрархії джерел визначення справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того самого рівня в ієрархії, що і вхідні дані найнижчого рівня, які є значними для оцінки в цілому.

Компанія визнає переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості в кінці звітного періоду, протягом якого відбулася ця зміна

Опис облікової політики щодо фінансового доходу та фінансових витрат

Фінансові доходи та фінансові витрати

Фінансові доходи представлені процентним доходом на інвестовані кошти та визнаються по мірі нарахування у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка. Фінансові витрати представлені процентними витратами по позиках, оцінюваних за амортизованою вартістю.

Курсові різниці включаються до складку фінансових доходів або фінансових витрат у згорнутому вигляді.

Опис облікової політики щодо фінансових активів

Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як: оцінений за амортизованою вартістю; за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI) - боргові інвестиційні цінні папери; FVOCI - інвестиції в капітал інших суб'єктів господарювання; або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансові активи не пере класифікуються після їх первісного визнання, якщо тільки компанія не змінює свою бізнес-модель з управління фінансовими активами, у такому разі всі відповідні фінансові активи пере класифікуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Боргові інвестиційні цінні папери оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI), якщо вони відповідають обом наступним умовам і не оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

- він утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інвестиції в капітал, яка не утримується для торгівлі, Компанія може безвідклично обрати відобразити подальші зміни справедливої вартості інвестиції в іншому сукупному доході. Такий вибір здійснюється для кожної інвестиції окремо.

Усі фінансові активи, які не класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю, або FVOCI, як описано вище, оцінюються за FVTPL. При первісному визнанні Компанія може безвідклично оцінювати фінансовий актив, який в іншому випадку підлягає оцінці за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI) або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо такий підхід повністю або суттєво прибирає ефект невідповідності у бухгалтерському обліку, що інакше мав би місце.

Фінансові активи Компанії включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти, та класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості. Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів на поточних рахунках, у касі, грошові кошти у дорозі, депозити на вимогу та високоліквідні інвестиції з початковим строком погашення до 6 місяців з дати придбання із несуттєвим ризиком змін справедливої вартості.

Опис облікової політики щодо фінансових інструментів

Фінансові інструменти

Компанія застосовує МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" для визнання та оцінки фінансових активів, фінансових зобов'язань і деяких договорів на покупку або продаж нефінансових об'єктів.

(i) Визнання та початкова оцінка

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості та випущених боргових цінних паперів здійснюється на дату їх видачі/виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент. Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки як прибутків або збитків (FVTPL), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка торгової дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової відбувається за ціною операції.

Припинення визнання фінансових активів Компанією відбувається, якщо закінчується строк дії прав Компанії відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів або якщо воно передає передбачені договором права на отримання грошових коштів від фінансових активів в рамках операції без збереження практично всіх ризиків та вигод, пов'язаних із правом володіння фінансовим активом.

Компанія бере участь в операціях, за допомогою яких передає активи, визнані у звіті про фінансовий стан, але зберігає всі або майже всі ризики та винагороди від переданих активів. У таких випадках визнання переданих активів не припиняється.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Компанія також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання, що базується на модифікованих умовах, визнається за справедливою вартістю.

В разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у звіті про

прибутки та збитки.

Опис облікової політики щодо фінансових зобов'язань

Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінене за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо воно відповідає визначенню утримуваного для торгівлі або визначається як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у прибутках або збитках (крім змін за рахунок зміни кредитного рейтингу Компанії, що визнаються через інший сукупний дохід).

Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Компанія оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

Опис облікової політики щодо переведення іноземної валюти

Іноземна валюта

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту Компанії за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату. Прибутком або збитком за монетарними статтями є різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну процентну ставку та платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсами обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю операції, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за первісною вартістю, перераховуються за курсом обміну, що діє на дату операції.

Курсові різниці, що виникають в результаті перерахування, визнаються у прибутку або збитку.

Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають при переоцінці дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), грошових коштів та їх еквівалентів та кредиторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), деномінованих в іноземних валютах, відображаються на нетто-основі як інші операційні доходи або інші операційні витрати залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку.

Опис облікової політики щодо зменшення корисності фінансових активів

Зменшення корисності

(i) Зменшення корисності - фінансові активи

Компанія використовує модель "очікуваних кредитних збитків" ("ECL" або "OK3"). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, контрактних активів та боргових інвестиційних цінних паперів, які оцінюються за FVOCI, але не застосовується до інвестицій в інструменти капіталу.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, складаються з торговельної дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів.

Сума резерву на покриття збитків оцінюється на основі однієї з підстав:

- очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати; та
- безстрокових очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Резерви на покриття збитків за торговою дебіторською заборгованістю завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі безстрокових ОКЗ.

Компанія вважає, що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у таких випадках:

- якщо малоімовірно, що кредитні зобов'язання постачальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності); або
- якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Максимальним періодом при оцінці ОКЗ є максимальний період за договором, протягом якого Компанія наражається на кредитний ризик.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожную звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю, та боргові цінні папери, оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Вважається, що відбувається зменшення корисності фінансового активу, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Подання зменшення корисності

Сума резерву під збитки від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховується з валової балансової вартості активів.

Втрати від зменшення корисності фінансових активів включаються до складу фінансових витрат та не показуються окремо у звіті про фінансові результати через міркування суттєвості.

Опис облікової політики щодо зменшення корисності нефінансових активів

- Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожную звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисної вартості. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів.

Для проведення тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються в найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів або одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК). За умови проведення тестування максимальної величини операційного сегмента для цілей проведення перевірки на предмет зменшення корисності гудвілу ОГГК, на які був розподілений цей гудвіл, об'єднуються таким чином, щоб рівень, на якому проводиться тестування на предмет зменшення корисності, відображав найнижчий рівень, на якому цей гудвіл контролюється для цілей внутрішньої звітності. Гудвіл, отриманий при придбанні бізнесу, для цілей тестування на предмет зменшення корисності розподіляється між ОГГК, що, як очікується, отримують вигоди від синергетичного ефекту об'єднання.

Корпоративні активи Компанії не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються більш ніж однією ОГГК. Корпоративні активи відносяться на ОГГК послідовно та обґрунтовано і перевіряються на предмет зменшення корисності в ході тестування ОГГК, до якої відноситься відповідний корпоративний актив.

Сумою очікуваного відшкодування активу або ОГГК є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні активу очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризику, властиві певному активу або ОГГК.

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його ОГГК перевищує суму очікуваного відшкодування.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані стосовно ОГГК, спочатку розподіляються для зменшення балансової вартості будь-якого гудвілу, віднесеного на ОГГК (групу ОГГК), а потім для зменшення балансової вартості інших активів у одиниці (групі одиниць) на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисності гудвілу не сторнуються. Збитки від зменшення корисності інших активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються в кожному звітну дату на предмет виявлення будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

Опис облікової політики щодо податку на прибуток

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний та відстрочений податки визнаються у прибутку або збитку за період, в якому були операції, що призвели до їх виникнення.

(i) Поточний податок

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати чи відшкодування, розрахованого на основі оподаткованого прибутку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

(ii) Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається за очікуваним податковим впливом тимчасових різниць та перенесених податкових збитків.

Тимчасова різниця - це різниця між податковою балансовою вартістю активу або зобов'язання та його балансовою вартістю у фінансовій звітності, що призведе до оподатковуваних або сум, що підлягають вирахуванню, у майбутніх періодах, коли балансова вартість буде відшкодована або погашена.

Відстрочені податкові зобов'язання - це сума податку, яка повинна бути сплачена в майбутніх періодах через тимчасову різницю між балансовою вартістю та податковою базою активу чи зобов'язання. Відстрочені податкові активи - це сума податку, яка підлягає відшкодуванню у майбутніх періодах щодо:

- Неоподатковуваних тимчасових різниць;
- Перенесених на майбутнє податкових збитків.

Тимчасові різниці виникають в одному періоді та сторнуються в одному або декількох наступних періодах. Прикладами зазначеного можуть бути: податковий ефект прискореної амортизації, вирахування резервів та визнання безнадійних боргів.

Опис облікової політики щодо оренди

Оренда

На момент початку дії договору Компанія проводить оцінку такого договору на предмет наявності ознак оренди. Ознаки оренди існують, якщо договір передає право контролю за використанням ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на винагороду. Для оцінки того, чи передає договір право контролю за використанням ідентифікованого активу, Компанія оцінює, чи:

- договір містить положення про використання ідентифікованого активу, що може бути вказано у договорі у прямий або непрямий спосіб, і актив повинен бути чітко вираженим з фізичної точки зору або представляти практично повні основні характеристики активу, який є чітко вираженим з фізичної точки зору. Якщо постачальник має суттєве право на заміну, актив не є ідентифікованим;
- Компанія має право отримати практично всі економічні вигоди від використання активу протягом терміну використання; та
- Компанія має право на визначення того, яким чином використовувати актив. Компанія має права прийняття рішень, які є найбільш значущими для зміни того, як і для якої мети використовується актив. У рідкісних випадках, коли рішення про те, як і для якої мети використовується актив, визначено наперед, Компанія має право на визначення того, яким чином використовувати актив, якщо:
- Компанія має право експлуатувати актив; або
- Компанія спроектувала актив (або певні аспекти активу) таким чином, який визначає наперед, як і для якої мети буде використовуватися актив протягом терміну використання.

(i) Компанія як орендар

Компанія визнає визнавати актив у формі права користування та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Первісне визнання активу у формі права користування відбувається за собівартістю, яка включає початкову величину зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати, та оцінена величина витрат на демонтаж та перевезення активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей актив був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень.

Актив у формі права користування в подальшому амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до кінця строку корисного використання активу у формі права користування або до закінчення строку оренди, залежно від того, яка з цих двох дат настає раніше.. Оцінювані строки корисного використання активів у формі права користування визначаються на тій же основі, що й у основних засобів. Крім того, вартість активу у формі права користування періодично зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо такі мають місце, та коригується з урахуванням певних переоцінок зобов'язання з оренди.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може визначена, за прирісною процентною ставкою Компанії на позиковий капітал. Як правило, компанія використовує свою прирісну ставку на позиковий капітал як ставку дисконту.

Орендні платежі, що включаються до оцінки зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;
- перемінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантією ліквідаційної вартості; та
- ціну виконання опціону на покупку, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість, що вона виконає цей опціон, орендні платежі у разі існування права на продовження оренди, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість, що вона скористається опціоном на продовження, та штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди, крім випадків, коли у Компанії існує обґрунтована впевненість, що договір оренди не буде припинено достроково.

Зобов'язання з оренди оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюються тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозованої оцінки Компанії щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, або якщо Компанія змінює свою оцінку щодо того, чи вона здійснюватиме опціон покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюється таким чином, балансова вартість активу у формі права користування коригується відповідним чином, або відповідне коригування відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активу у формі права користування була зменшена до нуля.

Компанія відображає активи у формі права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, у складі основних засобів, а зобов'язання з оренди – у складі інших зобов'язань у звіті про фінансовий стан.

Компанія орендує транспортні засоби та обладнання, при цьому строки оренди становлять від одного до п'яти років. У деяких випадках Компанія має опцію покупки активів в кінці строку дії договору оренди; в інших

випадках вона гарантує ліквідаційну вартість орендованих активів в кінці строку дії договору оренди.

Компанія здійснює моніторинг використання зазначених транспортних засобів та обладнання та здійснює переоцінку розрахункової суми до сплати за гарантіями ліквідаційної вартості на звітну дату з метою переоцінки зобов'язань з оренди та активів у формі права користування. Компанія прийняла рішення не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди за короткостроковою орендою.

Компанія прийняла рішення не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди машин та транспортних засобів, строк оренди яких становить 12 місяців або менше, та оренди малоцінних активів, включаючи IT-обладнання. Малоцінні активи визначаються як активи з первісною вартістю менше гривневого еквіваленту 5 000 дол. США на дату складання звітності. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з цими договорами оренди, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

(ii) Компанія як орендодавець

Коли Компанія виступає як орендодавець, вона визначає на початку дії договору оренди, чи є оренда фінансовою або операційною.

З метою класифікації кожної оренди Компанія оцінює, чи передаються за договором оренди фактично всі ризики та вигоди від володіння базовим активом. Якщо це так, то оренда є фінансовою орендою, якщо ні, то вона є операційною орендою. У рамках цієї оцінки Компанія розглядає певні показники, такі, як те, чи оренда припадає на більшу частину строку служби активу.

Якщо Компанія є проміжним орендодавцем, вона відображає свої частки за основною орендою та суборендою окремо. Вона оцінює класифікацію оренди як суборенди з урахуванням активу у формі права користування, що виникає за основною орендою, без урахування базового активу. Якщо основна оренда є короткостроковою орендою, щодо якої Компанія користується звільненням, про яке йдеться вище, то вона класифікує суборенду як операційну оренду.

Якщо угода містить компоненти, що як є, так і не є орендою, Компанія застосовує МСФЗ 15 з метою розподілу винагороди, передбаченої договором.

Компанія відображає орендні платежі, отримані за договорами операційної оренди, як дохід за прямолінійним методом протягом строку оренди як частину інших доходів.

Опис облікової політики щодо оцінки запасів

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів розраховується на основі принципу "перше надходження - перше вибуття" (FIFO).

Собівартість включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання. Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням оцінених затрат на завершення та реалізацію.

Опис облікової політики щодо заліку взаємних вимог фінансових інструментів

Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, і чиста сума відображається у звітах про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Компанія у даний час має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання. У даний час Компанія має юридично забезпечене право на взаємозалік, якщо воно не залежить від будь-яких майбутніх подій і може бути реалізоване як у ході звичайної діяльності, так і у випадку дефолту, неплатоспроможності чи банкрутства Компанії та всіх контрагентів

Опис облікової політики щодо основних засобів

Основні засоби

(i) Визнання й оцінка

Одиниці основних засобів оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість придбання включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів та витрати на оплату праці основних працівників, інші витрати, що безпосередньо відносяться на приведення активу в робочий стан, придатний для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення об'єктів, на відновлення території, на якій розміщені активи, та капіталізовані витрати по позики. Придбане програмне забезпечення, яке є складовою функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання.

Якщо одиниці основних засобів складаються з суттєвих компонентів, що мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від її вибуття з її балансовою вартістю та визнаються за чистою вартістю як інші доходи або інші витрати у прибутку або збитку.

(ii) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються тільки, якщо існує висока ймовірність того, що вони приведуть до отримання Компанією додаткових економічних вигод в майбутньому.

Витрати на поточне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку за період, в якому вони були понесені.

- Знос, виснаження та амортизація

Витрати по виснаженню, що пов'язані з властивостями нафти та газу, розраховуються за виробничим методом як співвідношення видобутої продукції за рік до відповідних підтверджених та можливих резервів з урахуванням очікуваних майбутніх витрат на розробку, що безпосередньо пов'язані з підготовкою резервів до видобутку. Майбутні витрати на розробку визначаються на основі рівня технічної можливості, яка необхідна для видобутку запасів. Ці оцінки переглядаються щорічно незалежними інженерами.

Амортизація активів, які безпосередньо не пов'язані з виробництвом газу та газового конденсату, нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання окремих активів. Амортизація нараховується з дати придбання або з моменту завершення та готовності до використання самостійно створених активів.

Амортизація орендованих активів нараховується протягом коротшого з двох періодів: строку оренди чи строку корисного використання орендованих активів, якщо тільки не існує обґрунтованої вірогідності того, що Компанія отримає право власності на ці активи до кінця строку оренди. Амортизація на землю не нараховується.

Оцінені строки корисного використання значних груп основних засобів для поточного та порівняльних періодів є такими:

- Амортизація землі не нараховується.
- Будівлі та споруди - 12-20 років;
- Транспортні засоби - 5-10 років;
- Обладнання та інвентар (меблі) - 4-6 років.

Матеріальні активи зі строком корисного використання більше 1 року та вартістю менше, ніж 20,000 гривень (без ПДВ) за одиницю обліковуються як необоротні активи з нарахуванням 100% амортизації в перший місяць їх використання.

Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються на кожну звітну дату і коригуються за необхідності.

Опис облікової політики щодо забезпечень

Резерви

Резерв визнається, коли - в результаті події, що сталася у минулому - Компанія має поточне юридичне або зобов'язання, таке, що передбачається, що може бути оцінене достовірно, і коли існує вірогідність того, що погашення цього зобов'язання призведе до зменшення економічної вигоди. При оцінці вартості у використанні активу очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, властиві певному активу або ОГГК. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

Опис облікової політики щодо визнання доходу від звичайної діяльності

Дохід оцінюється на основі винагороди, що очікується за контрактом з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над продукцією або послугою клієнту. Доходи представлені за вирахуванням очікуваних відшкодувань та знижок клієнтам.

Компанія реалізує товари за контрактами з різними умовами їх доставки та умовами передачі ризиків та винагороди.

Компанія визнає продаж товарів, коли клієнт отримує над ними контроль. Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються керівним персоналом для кожного контракту, та включають клієнта, який:

- має поточне зобов'язання здійснити оплату;
- фізично володіє;
- має юридичне право;
- прийняв ризики та вигоди від володіння; а також
- прийняв актив.

У ході більшості своїх операцій з продажів товарів Компанія передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари було передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортування та завантаженням.

- Надання послуг

Дохід від надання послуг визнається в прибутку або збитку у пропорції до стадії завершення виконання операції на звітну дату.

- Компоненти фінансування

Компанія очікує, що вона не матиме договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як практичне звільнення, Компанія не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Компанія очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів та послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари та послуги буде менше ніж один рік.

[810000] Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ

Корпоративна інформація та твердження про відповідність до вимог МСФЗ

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СИСТЕМОЙЛІНЖЕНЕРІНГ"

Ідентифікаційний код юридичної особи

38203132

Походження суб'єкта господарювання

Україна

Правова форма суб'єкта господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Країна реєстрації

Україна

Адреса зареєстрованого офісу суб'єкта господарювання

вулиця Татарська, буд. 18-Б, м. КИЇВ, 04107, Україна

Основне місце ведення бізнесу

Україна

Опис характеру функціонування та основних видів діяльності суб'єкта господарювання

- Створення та основні напрямки бізнесу

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СИСТЕМОЙЛІНЖЕНЕРІНГ" (далі - "Компанія") є компанією, зареєстрованою в Україні. Юридична адреса Компанії: Київська область, м. Київ, Шевченківський район, вулиця Татарська, будинок 18 - Б. Основним видом діяльності Компанії є оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами.

Загальна кількість працівників Компанії станом на 30 вересня 2025 р. складає 96 осіб (31 грудня 2024 р.: 97 осіб).

Станом на 30 вересня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. часткою у розмірі 100% у статутному капіталі Компанії володіє DILORETIO HOLDINGS LTD (Кіпр).

Станом на 30 вересня 2025 року та 31 грудня 2024 року контролюючими акціонерами є Злочевська Анна Миколаївна та Злочевська Каріна Миколаївна, кожна з яких володіє часткою у 50% від загального розміру статутного капіталу.

Станом на 30 вересня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. Компанія володіє спеціальними дозволами на видобування вуглеводнів: на Водянівському родовищі, що знаходиться в Чугуївському районі Харківської області. Строк дії спеціального дозволу на користування надрами складає 20 років та діє до 27 серпня 2032 року. На Ржавецькій площі, що знаходиться в Богодухівському районі Харківської області. Строк дії спеціального дозволу на користування надрами складає 20 років та діє до 14 жовтня 2031 року. На Західно - Ольгівській площі, що знаходиться в Ізюмському районі Харківської області. Строк дії спеціального дозволу на користування надрами складає 20 років та діє до 03 червня 2035 року

(б) Умови здійснення діяльності

- Загальна інформація

Діяльність Компанії переважно здійснюється в Україні. Відповідно, на бізнес Компанії впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Політична і економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що укупі з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, які ведуть бізнес в Україні. Крім того, збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької і Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості в повній мірі забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. В березні 2014 року ряд подій в Криму привів до приєднання Автономної Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, які є нетиповими для інших країн. Пандемія корона-вірусної інфекції також збільшила невизначеність умов здійснення господарської діяльності.

24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали військові дії в кількох місцях. Ці тривалі дії призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та платежів за кордон та загально значного порушення економічної діяльності в Україні. Це може мати згубний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військові дії Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан, який продовжено Указом Президента України № 4757-ІХ від 14.01.2026 (з 05 години 30 хвилин 03 лютого 2026 року строком на 90 діб).

У нинішніх умовах Компанія продовжує свою оперативну діяльність. Керівництво Компанії розглянуло різні сценарії, які включали несприятливі, але правдоподібні та розумно можливі сценарії та невизначеність, пов'язану з наслідками військового вторгнення, і дійшло висновку, що цілком можливо, що Компанія зможе продовжувати свою діяльність як безперервну діяльність.

- Природний газ

1 жовтня 2015 р. набув чинності Закон України "Про ринок природного газу" на виконання зобов'язань України перед Енергетичним Співтовариством, які полягають в імплементації положень та вимог Третього енергетичного пакета (Директива 2009/73/ЕС "Про спільні правила внутрішнього ринку природного газу" та Регламент ЄС 715/2009 "Про умови доступу до мереж транспортування природного газу"). Цей закон, зокрема, усуває державне регулювання верхньої межі цін продажу газу.

На сьогодні на вітчизняному ринку домінує державне підприємство НАК "Нафтогаз України", і ціни реалізації, які встановлює це підприємство, впливають на ціноутворення приватних виробників.

Україна споживає значні обсяги газу; проте газ, який добувається в Україні, задовольняє лише частину потреб, що робить Україну енерго-залежною державою. У 2024 році обсяг добутого природного газу в Україні становив 18,7 млрд. м³, у той час як обсяг спожитого газу становив 23,0 млрд.м³. Найбільший обсяг природного газу видобувають дочірні підприємства НАК "Нафтогаз Україна" (близько 76%).

Імпорт природного газу в Україну здійснює НАК "Нафтогаз України", проте нещодавно незалежні постачальники теж почали імпортувати природний газ в Україну.

Розкриття інформації про невизначеності щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність безперервно

- Безперервність діяльності Компанії

Основні припущення, враховані керівництвом, дійшовши висновку про безперервність діяльності: - Підприємство має достатні резерви фінансових ресурсів для фінансування своєї оперативної діяльності в період військового вторгнення, щонайменше на один рік і в осяжному майбутньому. Компанія продовжує реалізовувати готову продукцію по всій Україні, за винятком регіонів Сходу України, де ведеться активна військова діяльність. Станом на дату фінансової звітності Товариство має достатній рівень запасів для продовження операційної діяльності до кінця 2025 року.

- Переважна частина активів Компанії, таких як основні засоби, інвентар, не була пошкоджена і перебуває під контролем і захистом Компанії на дату фінансової звітності.

- На дату фінансової звітності керівництво Компанії не має наміру призупиняти або ліквідувати діяльність Компанії в Україні. Проте, на дату цієї фінансової звітності важко передбачити тривалість та масштаби військової діяльності в Україні.

Незважаючи на те, що російські війська були виведені з території Київської, Чернігівської та Сумської областей у квітні 2022 року, загроза ракетного обстрілу по всій Україні спостерігається. Продовження військової діяльності призведе до продовження чинних адміністративних обмежень з боку Національного банку України, а також до введення додаткових адміністративних обмежень українською владою. Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі безперервної діяльності та не містить жодних коригувань, які були б необхідні, якби Компанія не могла продовжувати свою діяльність як безперервну діяльність.

Враховуючи усе викладене вище, керівництво вважає, що застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі під час підготовки цієї окремої проміжної фінансової звітності є доречним. Керівництво продовжує відстежувати можливий вплив ситуації на діяльність Компанії та вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких наслідків.

Розкриття інформації про цілі, політику та процеси щодо управління капіталом

Власний капітал

Компанія була зареєстрована як товариство з обмеженою відповідальністю, що передбачає юридично забезпечене право кожного учасника на вилучення своєї частки з капіталу Компанії. У такому разі компанія зобов'язана виплатити суму частки, що вилучається, протягом дванадцяти місяців з моменту отримання відповідної вимоги.

Згідно з доповненням "Фінансові інструменти з правом дострокового погашення та зобов'язання, що виникають при ліквідації" до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" та МСБО 1 "Подання фінансової звітності", частки учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю повинні класифікуватися не як зобов'язання, а як власний капітал, якщо, поряд з іншими критеріями, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних та невизнаних чистих активів протягом строку дії цього інструмента, і якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або які обмежують чи фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення.

Управлінський персонал дійшов висновку, що частки учасників у капіталі Компанії мають характеристики фінансових зобов'язань, однак вони підпадають під виключення у загальних принципах класифікації зобов'язань та капіталу згідно з МСФЗ, тому вони показані як власний капітал на 30 вересня 2025 р. та 31 грудня 2024 р.

Розкриття змін в обліковій політиці, облікові оцінки та помилки

Ця окрема проміжна фінансова звітність була складена відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку (МСБО) 34 "Проміжна фінансова звітність". Дана фінансова звітність включає окремий проміжний звіт про фінансовий стан, окремий проміжний звіт про прибуток або збиток та інший сукупний дохід, окремий проміжний звіт про зміни у власному капіталі, окремий проміжний звіт про рух грошових коштів та деякі примітки, що пояснюють суттєві події та операції, необхідні для розуміння змін у фінансовому стані Компанії і результатах її діяльності, які відбулися після річного звітного періоду, що закінчився 31 грудня 2024 року. Дана проміжна стисла фінансова звітність не містить повної інформації, розкриття якої необхідне для повної річної звітності, підготовленої у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Розкриття інформації про очікуваний вплив першого застосування нових стандартів або тлумачень

1) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" і МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

- Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (набудуть чинності з 1 січня 2026 року);

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ

2026-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ

2026-01-01

2) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Поправки до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" і МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" -

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

- Контракти на постачання електроенергії з відновлюваних джерел (набудуть чинності з 1 січня 2026 року);

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ

2026-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ

2026-01-01

3) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності",

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Ілюстративні приклади та Основа для висновків до цього Стандарту (набуде чинності з 1 січня 2027 року);

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ

2027-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ

2022-01-01

4) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

МСФЗ 19 "Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття інформації"

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

та Основа для висновків до цього Стандарту

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2027-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2027-01-01

5) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність"

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

- Визначення "фактичного агента" (набудуть чинності з 1 січня 2026 року)

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2026-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2026-01-01

6) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Поправки до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації"

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик, Розкриття інформації про відстрочену різницю між справедливою вартістю та ціною операції і Прибуток або збиток від припинення визнання

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2026-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2026-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

На поточний момент Керівництво аналізує можливий вплив зазначених стандартів і змін на фінансову звітність Компанії.

[815000] Примітки - Події після звітного періоду

Розкриття інформації про події після звітного періоду

- Події після звітного періоду

Після звітної дати та до дати затвердження даної окремої проміжної фінансової звітності Компанія погасила заборгованість щодо розрахунків з учасниками у сумі 249 607 тис. грн.

Рішенням учасників Товариства №10312/2025 від 03 грудня 2025 року було затверджено збільшення статутного капіталу "ПЕРША УКРАЇНСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ" за рахунок додаткового внеску в розмірі 8 354 тис. грн шляхом прийняття Акціонерного товариства "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "СКАЙФол" в якості Учасника Товариства з часткою 10,5%, що в грошовому виразі дорівнює 352 тис грн.

Станом на дату затвердження даної окремої проміжної фінансової звітності статутний капітал Товариства складає 3 355 тис. грн та структура володіння є наступною:

- часткою у розмірі 89,5% - DILORETIO HOLDINGS LTD (Кіпр);
- часткою у розмірі 10,5% - АТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "СКАЙФОЛ".

Після звітної дати та до дати затвердження даної окремої проміжної фінансової звітності Компанія отримала від пов'язаних сторін поворотну фінансову допомогу на суму 92 000 тис. грн. та поворотну позику на суму 518 000 тис. грн.

Керівництво Компанії планує здійснити випуск облігацій у 2026 році з метою залучення додаткового фінансування для розвитку операційної діяльності. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності конкретні умови випуску облігацій (обсяг, строки, відсоткова ставка) не були остаточно визначені, у зв'язку з чим зазначена подія не потребує коригування показників фінансової звітності за звітний період.

Після звітної дати та до дати затвердження даної окремої проміжної фінансової звітності не відбулося інших подій, які могли суттєво вплинути на фінансову звітність Компанії.

Дата затвердження до випуску фінансової звітності

2026-04-13

[818000] Примітки - Пов'язана сторона

Пов'язані сторони

- Пов'язані сторони

Зв'язані сторони включають учасників, членів основного управлінського персоналу Компанії та їх близьких родичів, компанії, що знаходяться під контролем з боку учасників або на діяльність яких останні суттєво впливають, компанії, залежні від учасників Компанії, та дочірне підприємство Компанії.

(а) Операції з основним управлінським персоналом

Винагорода основному управлінському персоналу за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2025 року, представлена заробітною платою у розмірі 4 535 тисяч гривень (9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2024 року: 4 113 тисяч гривень).

Управлінський персонал представлений працівниками, які мають повноваження та відповідальність за планування, управління та контроль діяльності Компанії.

(б) Операції та залишки за розрахунками з Материнською компанією

(у тисячах гривень)

9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2025 р.	9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2024 р.
--	--

	30 вересня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Витрати		
Відсотки за кредитом, отриманим від учасника	99	8 685
Витрати щодо амортизації дисконту по кредитах та позиках	470	8 471
Дивіденди виплачені учаснику	327 693	221 615
	30 вересня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	-	-
Зобов'язання		
Поточна заборгованість за розрахунками з учасниками	699	109
	823	715
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	193	175
	763	706
Заборгованість за відсотками	76	69
	451	406
Інші довгострокові зобов'язання	4	4
	458	060
(в) Операції та залишки за розрахунками з суб'єктами, що знаходяться під спільним контролем		
<i>(у тисячах гривень)</i>	9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2025 р.	9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2024 р.
Дохід		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	432 606	441 884
Дохід від операцій оперативної оренди/лізингу	1 609	1 644
Витрати		
Придбання послуг, товарів та капітальних інвестицій	67 960	134 601
	30 вересня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	4 926	342
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	211	173
Зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	126 597	73 729
Кредиторська заборгованість за авансами одержаними	824 078	269 405
Поворотна фінансова допомога одержана	2 012 000	1 901 000

[822100] Примітки - Основні засоби

Розкриття інформації про основні засоби

- Основні засоби та активи розвідки й оцінки (рядки 1005; 1010-1012)

Наведена далі таблиця відображає зміни в основних засобах за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2025 р:

(у тисячах гривень)	Нафтогазовидобувні активи	Земля, будівлі та споруди	Транспортні засоби і спецтехніка	Інше обладнання	Капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість						
На 31 грудня 2024 р.	2 963 531	339 412	4 381	54 226	729 077	4 090 627
Надходження	12 561	-	-	10 064	840 591	863 216
Вибуття	-	-	-	(14 791)	(402 616)	(417 407)
Переміщення	-	-	-	-	-	-
Перекласифікація з активів розвідки та оцінки	-	-	-	-	-	-
На 30 вересня 2025 р.	2 976 092	339 412	4 381	49 499	1 167 052	4 536 436
Накопичена амортизація						
На 31 грудня 2024 р.	(317 617)	(35 204)	(2 844)	(25 128)	-	(380 793)
Амортизаційні нарахування за період	(14 440)	(18 225)	(282)	(5 205)	-	(38 152)
Вибуття	-	-	-	13 087	-	13 087
Переміщення	-	-	-	-	-	-
На 30 вересня 2025 р.	(332 057)	(53 429)	(3 126)	(17 246)	-	(405 858)
Чиста балансова вартість						
На 31 грудня 2024 р.	2 645 914	304 208	1 537	29 098	729 077	3 709 834
На 30 вересня 2025 р.	2 644 010	285 983	1 255	32 278	1 167 052	4 130 578

Наведена далі таблиця відображає зміни в основних засобах за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р:

(у тисячах гривень)	Нафтогазовидобувні активи	Земля, будівлі та трубопроводи	Транспортні засоби та спецтехніка	Інше обладнання	Капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість						
На 31 грудня 2023 р.	2 864 336	292 216	3 283	44 105	600 460	3 804 400
Надходження	95 817	47 196	1 098	13 393	414 426	571 930
Вибуття	-	-	-	(3 272)	(285 809)	(289 081)
Переміщення	-	-	-	-	-	-
Перекласифікація з активів розвідки та оцінки	3 378	-	-	-	-	3 378
На 31 грудня 2024 р.	2 963 531	339 412	4 381	54 226	729 077	4 090 627
Накопичена амортизація						
На 31 грудня 2023 р.	(288 276)	(12 734)	(2 633)	(18 653)	-	(322 296)
Амортизаційні нарахування за період	667 507	(22 470)	(211)	(6 631)	-	638 195
Вибуття	(696 848)	-	-	156	-	(696 692)
Переміщення	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2024 р.	(317 617)	(35 204)	(2 844)	(25 128)	-	(380 793)
Чиста балансова вартість						
На 31 грудня 2023 р.	2 576 060	279 482	650	25 452	600 460	3 482 104
На 31 грудня 2024 р.	2 645 914	304 208	1 537	29 098	729 077	3 709 834

Зміни в капіталізованих витратах на розвідку та оцінку активів виглядають наступним чином:

(у тисячах гривень)

На 31 грудня 2023 р.	14 200
Надходження	-
Вибуття	-
Перекласифікація до основних засобів та нематеріальних активів	-
На 31 грудня 2024 р.	14 200
Надходження	-
Вибуття	-
Перекласифікація до основних засобів та нематеріальних активів	-
На 30 вересня 2025 р.	14 200

Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби												
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	47,196	(18,225)	(22,470)	(18,225)	(22,470)	(18,225)	24,726	47,196	(18,225)	(22,470)		
Основні засоби на кінець періоду	339,412	339,412	(53,429)	(35,204)	(53,429)	(35,204)	285,983	304,208	339,412	339,412	(53,429)	(35,204)

[822390-01] Примітки - Фінансові активи

Розкриття інформації про фінансові активи

Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) (рядок 1125) Торговельна дебіторська заборгованість представлена наступним чином: (у тисячах гривень) 30 вересня 2025 р. 31 грудня 2024 р. Торговельна дебіторська заборгованість 6 186 1945 Очікуванні кредитні збитки --Всього: Торговельна та інша дебіторська заборгованість 6 186 1945 Кредитні та валютні ризики та збитки від знецінення, пов'язані з торговельною та іншою дебіторською заборгованістю, розкриваються у Примітці 26.12. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155) Інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином: (у тисячах гривень) 30 вересня 2025 р. 31 грудня 2024 р. Поточні фінансові активи від непов'язаних сторін 85 61585 615 Поточні фінансові активи від пов'язаних сторін -31 Інша заборгованість 2 6341 980 Всього: Інша поточна дебіторська заборгованість 88 24987 626

тис. грн

	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас						Класи фінансових активів	
	Торговельна дебіторська заборгованість		Інші фінансові активи за амортизованою вартістю		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період				
Розкриття інформації про фінансові активи								
Фінансові активи	6,186	1,945	88,249	87,626	94,435	89,571	94,435	89,571

тис. грн

	Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, категорія				Категорії фінансових активів	
	Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначені при первісному визнанні або пізніше, категорія		Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, категорія		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період		
Розкриття інформації про фінансові активи						
Фінансові активи			94,435	89,571	94,435	89,571

Розкриття інформації про фінансові зобов'язання

- Зміни у зобов'язаннях, що виникають із фінансової діяльності

Зміни у зобов'язаннях, що виникають у зв'язку з фінансовою діяльністю Компанії були наступними:

(у тисячах гривень)

	Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 15)	Поточна кредиторська заборгованість зобов'язаннями (Примітка 16)	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (рядок 1640)	Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)
Станом на 01 січня 2024 року	3 590	268 832	109 715	1 810 971
Грошові потоки по розрахунках з учасниками	-	-	(330 493)	-
Надходження від запозичень/ кредитів	-	-	41 427	1 901 000
Повернення запозичень/ кредитів та інших зобов'язань	-	-	-	(1 587 462)
Погашення відсотків	-	-	-	-
Негрошові операції	-	-	-	-
Амортизація дисконту	2 489	6 614	-	-
Нараховані відсотки	-	-	-	11 389
Нарахування заборгованості з учасниками	-	-	305 395	-
Взаємозалік заборгованості	-	-	-	1 540
Інші зміни (податок на репатриацію)	-	-	(15 270)	-
Інші зміни	(1 540)	(6 620)	-	122 930
Нарахування зобов'язань за штрафами	-	-	-	265 500
(Доходи) витрати від курсових різниць	372	6 880	(1 059)	2 465
Станом на 31 грудня 2024 року	4 911	275 706	109 715	2 528 333
Грошові потоки по розрахунках з учасниками	-	-	(310 880)	-
Надходження від запозичень/ кредитів	-	-	-	2 031 000
Повернення запозичень/ кредитів та інших зобов'язань	-	-	-	(2 212 543)
Погашення відсотків	-	-	-	-
Негрошові операції	-	-	-	-
Амортизація дисконту	470	-	-	-
Нараховані відсотки	-	-	-	99
Нарахування заборгованості з учасниками	-	-	917 776	-
Рекласифікація заборгованості	-	(100 000)	-	100 000
Інші зміни (податок на репатриацію)	-	-	(16 383)	-
Інші зміни	(806)	-	-	(28 230)
Нарахування зобов'язань за штрафами	-	-	-	76 000
(Доходи) витрати від курсових різниць	(70)	18 057	(405)	6 946
Станом на 30 вересня 2025 року	4 505	193 763	699 823	2 501 604

Розкриття інформації про характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами

- Оцінка справедливої вартості та управління ризиками
- Загальна інформація

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Компанії виникають такі ризики:

- Кредитний ризик;
- Ризик ліквідності;
- Ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Компанія, а також про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Структура управління ризиками

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею. Учасники здійснюють нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання політики і процедур управління ризиками, а також аналізує адекватність структури управління ризиками стосовно самих ризиків.

Політики Компанії у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, а також моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Компанії

Ризик зміни процентної ставки

Компанія не має фінансових інструментів з процентною ставкою та не обліковує будь-які фінансові інструменти за справедливою вартістю.

Кредитний ризик

Опис вразливості до ризику

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором

Методи, застосовані для оцінки ризику

Кредитний ризик виникає переважно у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів.

Узагальнені кількісні дані про вразливість до ризику для суб'єкта господарювання

- Рівень кредитного ризику

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю кожного фінансового активу, відображеного у звіті про фінансовий стан.

- Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги), інша дебіторська заборгованість та інші фінансові активи

Рівень кредитного ризику Компанії залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Однак управлінський персонал враховує також фактори, які можуть спричинити вплив на кредитний ризик, пов'язаний з клієнтською базою Компанії, включаючи ризик дефолту в галузі та в країні, в якій здійснюють свою діяльність клієнти, особливо у період погіршення економічної ситуації.

Компанія не вимагає застави щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів. Компанія не має дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, інших фінансових активів та договірних активів, по яких не були визнані резерви під збитки у зв'язку із заставою.

Управлінський персонал не має затвердженої офіційної кредитної політики стосовно ризиків контрагентів; рівень кредитного ризику регулярно затверджується і контролюється індивідуально для всіх значних контрагентів.

Компанія обмежує свої кредитні ризики, пов'язані з дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги шляхом встановлення максимального періоду платежу на індивідуальній основі для кожного окремого клієнта. При здійсненні моніторингу кредитного ризику, пов'язаного з кожним конкретним контрагентом, Компанія розподіляє контрагентів за групами відповідно до їх кредитних характеристик, у тому числі згідно з їх географічним місцезнаходженням, історією торгових операцій з Компанією, а також залежно від наявності фінансових труднощів у минулому.

Максимальне значення кредитного ризику обмежене балансовою вартістю кожного фінансового активу у звіті про фінансовий стан.

<i>(у тисячах гривень)</i>	30 вересня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	6 186	1 945
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 748	3 743
Інша поточна дебіторська заборгованість	88 249	87 626
Всього: Кредитний ризик	96 183	93 314

Компанія проводить неформальну регулярну кредитну оцінку фінансового стану своїх клієнтів та, як правило, не вимагає створення гарантійного забезпечення.

Рівень кредитного ризику регулярно затверджується та контролюється індивідуально для всіх значних контрагентів.

Компанія створює резерв на зменшення корисності торговельної та іншої дебіторської заборгованості та інвестицій, який розраховується виходячи з оцінки потенційних збитків від них. Основними складовими резерву є компоненти конкретних збитків, що належать до індивідуально значущих ризиків і компоненти сукупних збитків прийнятих в цілому по групі подібних активів щодо збитків, які вже понесені, але ще не визнані. Розрахунок резерву сумнівних боргів проводиться на основі аналізу первісних даних оплат за аналогічними фінансовими активами.

Ризик ліквідності

Опис вразливості до ризику

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Компанії можуть виникати труднощі в ході виконання нею своїх фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу.

Методи, застосовані для оцінки ризику

Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків та без ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

Узагальнені кількісні дані про вразливість до ризику для суб'єкта господарювання

Нижче наведена інформація про договірні строки погашення фінансових зобов'язань:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами		
		До 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років
30 вересня 2025 р.				
<i>Непохідні фінансові зобов'язання</i>				
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) (рядок 1615)	148 328	148 328	-	-
Інша кредиторська заборгованість (рядки 1515, 1610, 1640, 1690)	3 399 695	3 395 190	-	4 505
	3 548 023	3 543 518	-	4 505
		Грошові потоки згідно з договорами		

(у тисячах гривень)

	Балансова вартість	Від 1 до 5		
		До 1 року	років	Більше 5 років
31 грудня 2024 р.				
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) (рядок 1615)	88 263	88 263	-	-
Інша кредиторська заборгованість (рядки 1515, 1610, 1640, 1690)	2 918 665	2 638 048	275 706	4 911
	3 006 928	2 726 311	275 706	4 911

Валютний ризик

Опис вразливості до ризику

Валютний ризик - це ризик того, що зміни ринкових показників таких, як курси іноземних валют, відсоткові ставки та ціни на акції можуть вплинути на прибуток Компанії чи вартість її фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є його контроль у межах прийнятних параметрів для оптимізації прибутку.

Методи, застосовані для оцінки ризику

Компанія зазнає валютного ризику у зв'язку з платежами за кредиторською заборгованістю, кредитів та позик, грошових коштів та їх еквівалентів, деномінованих у валюті, відмінній від відповідної функціональної валюти юридичних осіб Компанії, переважно української гривні. Валютами, що спричиняють цей ризик є долар США та євро.

Узагальнені кількісні дані про вразливість до ризику для суб'єкта господарювання

Фінансові активи та зобов'язання Компанії, деноміновані в іноземній валюті, подані таким чином:

(у тисячах гривень)	Валюта		Балансова вартість	
	30 вересня 2025 р.	31 грудня 2024 р.		
Інші поточні зобов'язання (заборгованість по відсотках)	Долар США	(1 623)	(1 551)	
Інші довгострокові зобов'язання (кредити від нефінансових корпорацій)	Долар США	(4 458)	(4 060)	
Чиста довга/ (коротка) позиція - долар США		(6 081)	(5 611)	
Інші поточні зобов'язання (заборгованість по відсотках)	Євро	(74 828)	(67 855)	
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (Кредити від нефінансових корпорацій)	Євро	(193 763)	(175 706)	
Чиста довга/ (коротка) позиція - Євро		(268 591)	(243 561)	

Ослаблення на 10 відсотків гривні по відношенню до долара США та євро на 30 вересня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. призвело б до зменшення суми власного капіталу та чистого прибутку за період на зазначені нижче суми. Цей аналіз передбачає, що всі змінні величини, зокрема ставки відсотка, залишаються постійними. Аналіз проводиться на такій самій основі на звітну дату попереднього періоду.

(у тисячах гривень)

	30 вересня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Долар США	(499)	(460)
Євро	(22 024)	(19 972)

Зміцнення на 10 відсотків гривні по відношенню до долара США та євро на 30 вересня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. призвело б до такого самого, але протилежного за значенням впливу на зазначені вище суми за умови, що всі інші змінні величини залишаються постійними.

Розкриття інформації про нематеріальні активи

- Нематеріальні активи (рядки 1000-1002)

Наведена далі таблиця відображає зміни в нематеріальних активах за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2025 р.:

(у тисячах гривень)	Ліцензії	Права користування майном	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість				
На 31 грудня 2024 р.	14 087	351 000	26 723	391 810
Надходження	-	-	42	42
Вибуття	-	-	-	-
Перекласифікація з активів розвідки та оцінки	-	-	-	-
На 30 вересня 2025 р.	14 087	351 000	26 765	391 852
Накопичена амортизація				
На 31 грудня 2024 р.	(2 094)	(224 250)	(12 546)	(238 890)
Амортизаційні нарахування за період	(965)	(87 750)	(1 406)	(90 121)
Вибуття	-	-	-	-
На 30 вересня 2025 р.	-	-	-	-
	(3 059)	(312 000)	(13 952)	(329 011)
Чиста балансова вартість				
На 31 грудня 2024 р.	11 993	126 750	14 177	152 920
На 30 вересня 2025 р.	11 028	39 000	12 813	62 841

Наведена далі таблиця відображає зміни в нематеріальних активах за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.:

(у тисячах гривень)	Ліцензії	Права користування майном	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість				
На 31 грудня 2023 р.	14 087	351 000	26 723	391 810
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
Перекласифікація з активів розвідки та оцінки	-	-	-	-
На 31 грудня 2024 р.	14 087	351 000	26 723	391 810
Накопичена амортизація				
На 31 грудня 2023 р.	(806)	(107 250)	(10 679)	(118 735)
Амортизаційні нарахування за період	(1 288)	(117 000)	(1 867)	(120 155)
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2024 р.	(2 094)	(224 250)	(12 546)	(238 890)
Чиста балансова вартість				
На 31 грудня 2023 р.	13 281	243 750	16 044	273 075
На 31 грудня 2024 р.	11 993	126 750	14 177	152 920

Станом на 30 вересня 2025 року та 31 грудня 2024 року відсутні нематеріальні активи, які обмежені у використанні.

Станом на 30 вересня 2025 року та 31 грудня 2024 року відсутні нематеріальні активи, які перебувають в заставі у забезпечення кредитних зобов'язань.

	Ліцензії та франшизи															
	Ліцензії															
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова варт	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу

Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	14,087	14,087	(2,094)	(806)			11,993	13,281	14,087	14,087	(2,094)	(806)			11,993	13,281
---	--------	--------	---------	-------	--	--	--------	--------	--------	--------	---------	-------	--	--	--------	--------

Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу

Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу			(965)	(1,288)			(965)	(1,288)			(965)	(1,288)			(965)	(1,288)
---	--	--	-------	---------	--	--	-------	---------	--	--	-------	---------	--	--	-------	---------

Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу

Збільшення (зменшення) через інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу

Загальна сума збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу

Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу			(965)	(1,288)			(965)	(1,288)			(965)	(1,288)			(965)	(1,288)
---	--	--	-------	---------	--	--	-------	---------	--	--	-------	---------	--	--	-------	---------

Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	14,087	14,087	(3,059)	(2,094)			11,028	11,993	14,087	14,087	(3,059)	(2,094)			11,028	11,993
--	--------	--------	---------	---------	--	--	--------	--------	--------	--------	---------	---------	--	--	--------	--------

