



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ТАКРОМ УКРАЇНА"**

**Річна фінансова звітність
підготовлена відповідно до НП(С)БО
Станом на 31 грудня 2025 року**

Разом із ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА



Зміст

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності	3
Звіт незалежного аудитора	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	8
Звіт про фінансові результати	10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	12
Звіт про власний капітал	14
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	18
1. Інформація про Компанію	28
2. Основа представлення фінансової звітності	28
3. Умови здійснення діяльності та припущення про Безперервність діяльності Компанії....	28
4. Істотні судження і джерела невизначеності в оцінках.....	30
5. Облікова політика	31
6. Зміни в Національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку та вимогах до фінансової звітності у 2025 році.....	47
7. Розкриття інформації у фінансовій звітності	49
7.1. Основні засоби	49
7.2. Нематеріальні активи.....	50
7.3. Капітальні інвестиції	50
7.4. Запаси	50
7.5. Дебіторська заборгованість.....	50
7.6. Грошові кошти та їх еквівалент	51
7.7. Власний капітал.....	52
7.8. Зобов'язання.....	52
7.9. Забезпечення та резерви.....	53
7.10. Доходи	53
7.11. Витрати	54
7.12. Податок на прибуток	54
8. Пов'язані сторони	55
9. Управління капіталом	57
10. Події після дати балансу	57
11. Судові процеси.....	57

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4-7 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначеного незалежного аудитора, відносно фінансової звітності (надалі – “фінансова звітність”) Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАКРОМ УКРАЇНА»(надалі – “Компанія”).

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2025 року, результати його діяльності за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі – НП(С)БО).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам НП(С)БО є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії;
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Компанії відповідає вимогам НП(С)БО;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та НП(С)БО;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена до випуску керівництвом 08 травня 2026 року:

Підписано від імені Компанії:

Керівник
М.П. СІЧІНАВА
ОЛЕКСАНДР
ШОТАЙОВИЧ
ЄДРПОУ/ІПН
41134939
Головний бухгалтер
М.П.
Репета Ірина
Андріївна
ЄДРПОУ/ІПН
41134939

підпис

СІЧІНАВА ОЛЕКСАНДР
ШОТАЙОВИЧ

прізвище, ім'я, по батькові

підпис

РЕПЕТА ІРИНА АНДРІЇВНА
прізвище, ім'я, по батькові

Електронна печатка
ТОВ
"ТАКРОМ
УКРАЇНА"
ЄДРПОУ/ІПН
41134939

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАКРОМ УКРАЇНА»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАКРОМ УКРАЇНА» (далі - «Компанія»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 р., Звіту про фінансові результати, Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) фінансової звітності (НП(С)БО) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

Оцінка запасів

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року у статті «Запаси» Компанія відобразила активи за первісною вартістю у сумі 25 588 тис. грн та 16 112 тис. грн відповідно, які не використовувались у господарській діяльності протягом більше ніж одного року.

Відповідно до вимог НП(С)БО 9 «Запаси», запаси мають оцінюватися за найменшою з двох величин – первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. З огляду на значний обсяг номенклатури, спеціалізований характер зазначених запасів та обмежену доступність релевантної ринкової інформації, ми не мали можливості отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо їх чистої вартості реалізації. У зв'язку з цим ми не мали можливості отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо обґрунтованості оцінки цих запасів на початок та кінець звітного періоду та оцінити можливий вплив цього питання на інші показники фінансової звітності Компанії за 2025 та 2024 роки.

Аудиторську думку щодо фінансової звітності Компанії за попередній рік також було модифіковано з цього питання.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 «Умови здійснення діяльності та припущення про Безперервність діяльності Компанії» у фінансовій звітності, у якій зазначено, що Компанія здійснює діяльність в умовах воєнного стану та зазнала впливу воєнної агресії російської федерації проти України. Втрат активів Компанії на поточний момент не зафіксовано. Тривалість та масштаби військових дій, а також їх подальший вплив на діяльність Компанії залишаються невизначеними. Зазначені обставини, разом з іншими питаннями, розкритими у Примітці 3, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., був проведений іншим аудитором, який 30 травня 2025р. висловив думку із застереженням у зв'язку з неможливістю отримання достатніх та належних аудиторських доказів щодо оцінки запасів, які обліковувались на балансі Компанії та не використовувались у господарській діяльності протягом більше ніж 12 місяців.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність». Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

У Звіті про управління за 2025 рік, окрім можливого впливу питання, розкритого у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, що ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили інших фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Первомайського, 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com.ua/croweaa , croweefolg.com.ua/

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна» його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Пілюгіна Тетяна Григорівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100070).

Від імені фірми ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Керуючий партнер

Партнер із завдання з аудиту



Артем ВОРОБІЄНКО

Тетяна ПІЛЮГІНА

м. Київ, 25 травня 2026 року

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАКРОМ УКРАЇНА"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія	Київ	за ЄДРПОУ	2026	01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ ¹	41134939	
Вид економічної діяльності	Надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу	за КОПФГ	UA8000000000126643	
Середня кількість працівників ²	130	за КВЕД	240	
Адреса, телефон	вулиця ВОЛОДИМИРСЬКА, буд. 61-Б, поверх 7, Голосіївський р-н, м. КИЇВ, 01033, Україна		09.10	

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	10	218
первісна вартість	1001	113	346
накопичена амортизація	1002	103	128
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 096	26 061
Основні засоби	1010	124 714	153 251
первісна вартість	1011	347 450	412 236
знос	1012	222 736	258 985
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	126 820	179 530
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	117 452	148 828
виробничі запаси	1101	110 542	142 795
незавершене виробництво	1102	4 237	5 984
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	2 673	49
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	109 629	99 302
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	52 682	23 573
з бюджетом	1135	18	1 128
у тому числі: податку на прибуток	1136	-	1 090
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	10
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 159	1 178
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	22 259	48 268
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	22 259	48 268
Витрати майбутніх періодів	1170	926	1 626
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Електронний підпис
СІЧЕНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ
ЄДРПОУ/ІПН
41134939
Електронна печатка
ТОВ "ТАКРОМ УКРАЇНА"
ЄДРПОУ/ІПН 41134939
Підписано у вчашно

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 004	1 806
Усього за розділом II	1195	305 129	325 719
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	431 949	505 249

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	273	273
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-3	-3
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-3	-3
Резервний капітал	1415	68	68
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	186 500	237 054
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	186 838	237 392
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	118 554	127 348
розрахунками з бюджетом	1620	16 670	6 569
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	17
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 006	10 506
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	7 785	9 039
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	99 096	114 378
Усього за розділом III	1695	245 111	267 857
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1700	-	-
Баланс	1900	431 949	505 249

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП СІЧНАВА
ОЛЕКСАНДР
ШОТАЙОВИЧ
ЕП Репета
Ірина
Андріївна

СІЧНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ

Репета Ірина Андріївна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

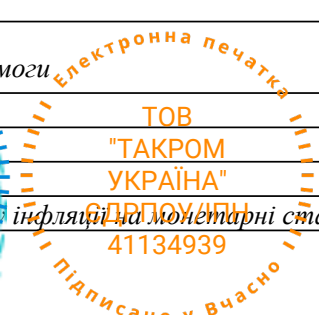
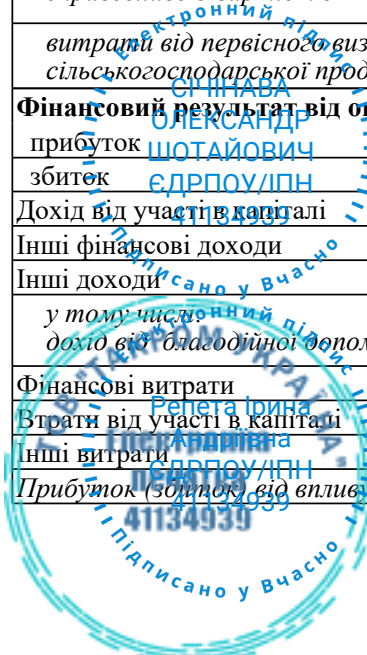
Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2026	01	01
41134939		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАКРОМ УКРАЇНА" за ЄДРПОУ
(найменування)Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2025 р.Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	717 918	727 831
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(547 129)	(570 134)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	170 789	157 697
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	34 884	35 551
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(26 355)	(22 884)
Витрати на збут	2150	(655)	(680)
Інші операційні витрати	2180	(109 782)	(96 848)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	68 881	72 836
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	793	760
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(5 688)	(7 756)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 840)	(280)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	62 146	65 560
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(11 592)	(1 679)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	50 554	63 881
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	50 554	63 881

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	239 525	224 808
Витрати на оплату праці	2505	134 429	114 844
Відрахування на соціальні заходи	2510	23 079	19 964
Амортизація	2515	58 697	55 932
Інші операційні витрати	2520	145 644	200 080
Разом	2550	601 374	615 628

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

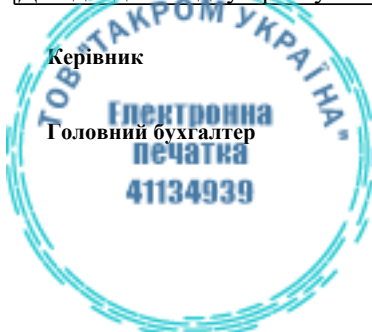
Керівник

Головний бухгалтер

ОЛЕКСАНДР
ШОТАЙОВИЧ
ЕП Репета
Ірина
Андріївна

СІЧІНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ

Репета Ірина Андріївна



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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	880 656	816 503
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	958	739
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	10 743	4 612
Надходження від повернення авансів	3020	8 666	404
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	673	541
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	4 818	-
Надходження від операційної оренди	3040	5 548	4 870
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 201	314
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(296 353)	(314 387)
Праці	3105	(99 480)	(90 241)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(25 277)	(21 992)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(179 970)	(135 350)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(20 119)	(2 816)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(42 785)	(58 409)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(117 066)	(74 125)
Витрачання на оплату авансів	3135	(200 825)	(251 646)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(55)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	3 134	1 511
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(15 676)	(5 721)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	92 493	7 135
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	110	249
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від відплати позик	3230	450	2 900
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	1 596

СІЧНАВА
ОЛЕКСАНДР
ШОТАВІЧ
ЄДРПОУ/ПН
41134939
Підписано у Вчасно
Електронний підпис
Електронна печатка
ТОВ
"ТАКРОМ
УКРАЇНА"
ЄДРПОУ/ПН
41134939
Підписано у Вчасно

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(64 798)	(20 280)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(1 076)	(3 321)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-65 314	-18 856
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(544)	(2 259)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-544	-2 259
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	26 635	-13 980
Залишок коштів на початок року	3405	22 259	37 029
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(626)	(790)
Залишок коштів на кінець року	3415	48 268	22 259

Керівник

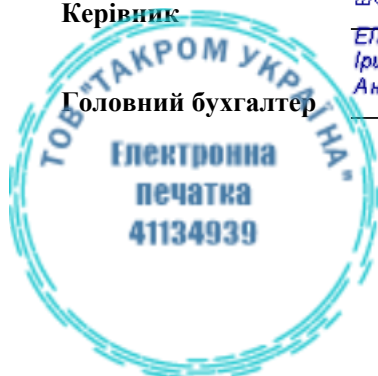
СІЧІНАВА
ОЛЕКСАНДР
ШОТАЙОВИЧ

ЕП Репета
Ірина
Андріївна

СІЧІНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ

Головний бухгалтер

Репета Ірина Андріївна



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАКРОМ УКРАЇНА"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2026

01

01

41134939

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2025 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	273	-	(3)	68	186 500	-	-	186 838
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	273	-	(3)	68	186 500	-	-	186 838
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	50 554	-	-	50 554
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВ
"ТАКРОМ
УКРАЇНА"
ЄДРПОУ/ІПН
41134939

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	50 554	-	-	50 554
Залишок на кінець року	4300	СІЧІНАВА ²⁷³	-	(3)	68	237 054	-	-	237 392

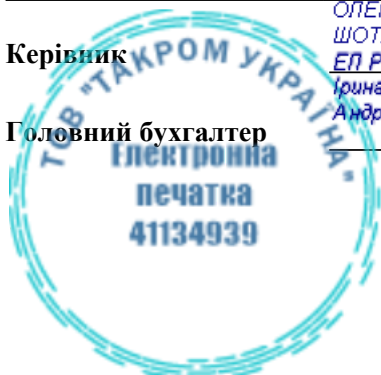
Керівник

Головний бухгалтер

СІЧІНАВА²⁷³
ОЛЕКСАНДР
ШОТАЙОВИЧ
Ірина
Андріївна

СІЧІНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ

Репета Ірина Андріївна



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАКРОМ УКРАЇНА"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

04

01

41134939

(найменування)

Звіт про власний капітал

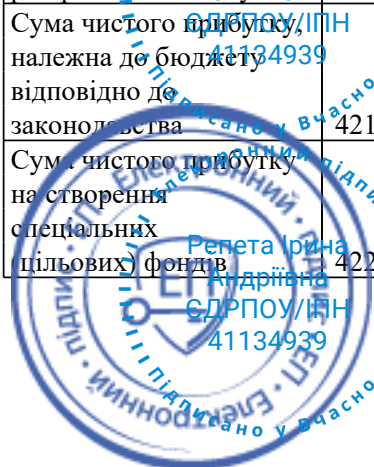
за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	273	-	(3)	68	132 817	-	-	133 155
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(10 198)	-	-	(10 198)
Скоригований залишок на початок року	4095	273	-	(3)	68	122 619	-	-	122 957
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	63 881	-	-	63 881
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	63 881	-	-	63 881
Залишок на кінець року	4300	СІЧІНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВ Ірина Андріївна 273	-	(3)	68	186 500	-	-	186 838

Керівник

Головний бухгалтер

СІЧІНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ

Репета Ірина Андріївна



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАКРОМ УКРАЇНА"
 Територія Київ
 Орган державного управління
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності Надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу
 Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КАТОТТГ¹
 за СПОДУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Коди		
2025	12	31
41134939		
UA80000000000126643		
240		
09.10		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за 2025 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	113	103	233	-	-	-	-	25	-	-	-	346	128
Разом	080	113	103	233	-	-	-	-	25	-	-	-	346	128
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -

вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -

3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	73457	53021	18199	-	-	13060	10440	9710	-	-	-	78596	52291	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	256806	160313	75483	-	-	18937	8837	45266	-	-	-	313352	196742	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	11089	5765	7240	-	-	2362	1181	2644	-	-	-	15967	7228	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	3075	1143	-	-	-	-	-	619	-	-	-	3075	1762	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	2278	2278	366	-	-	1941	1941	366	-	-	-	703	703	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	745	216	-	-	-	202	62	105	-	-	-	543	259	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	347450	222736	101288	-	-	36502	22461	58710	-	-	-	412236	258985	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

(261) - _____

вартість оформлених у заставу основних засобів

(262) - _____

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

(263) - _____

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

(264) **158387** _____

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

(2641) - _____

З рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу

(265) - _____

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(2651) - _____

З рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(266) - _____

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

(267) - _____

З рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

(268) - _____

З рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(269) - _____

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	134985	26061
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	366	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	234	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	135585	26061

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341) - _____

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342) - _____

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) - _____
за справедливою вартістю (422) - _____
за амортизованою собівартістю (423) - _____

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) - _____
за справедливою вартістю (425) - _____
за амортизованою собівартістю (426) - _____

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	5897	11444
Операційна курсова різниця	450	6624	32377
Реалізація інших оборотних активів	460	14429	3739
Штрафи, пені, неустойки	470	4759	7043
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	3175	55179
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	2023
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	5061
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	793	627
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	1840

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631) - _____

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(632) - _____ %

3 рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(633) - _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	255
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	48013
Разом	690	48268

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) - _____

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	7785	13766	-	12512	-	-	9039
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	2023	-	2023	-	-	-
Разом	780	7785	15789	-	14535	-	-	9039

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	104870	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	567	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	37358	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	5984	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	49	-	-
Разом	920	148828	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921)

-

переданих у переробку

(922)

-

оформлених в заставу

(923)

-

переданих на комісію

(924)

-

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925)

-

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(926)

-

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	99302	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	1178	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) - _____
(952) - _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	11592
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	11592
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	11592
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	58735
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) - _____

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) - _____

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) - _____

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

ЕП СІЧІНАВА
ОЛЕКСАНДР
ШОТАЙОВИЧ

СІЧІНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ

Головний бухгалтер

ЕП Репета
Ірина
Андріївна

Репета Ірина Андріївна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ UKRAINE
(у тисячах гривень)**1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ**

ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» (далі – Компанія) має статус Товариства з обмеженою відповідальністю. Компанія спеціалізується на сервісних послугах у сфері добування нафти та природного газу.

Види діяльності Компанії:

1. Сервісні послуги у нафто-газовій сфері.
2. Продаж обладнання, сировини, комплектуючих.
3. Надання обладнання в оренду.

Компанія зареєстрована районною в м. Києві Голосіївською державною адміністрацією 07 лютого 2017 року.

ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» (керівник: Олександр Січинава, засновники: Хеннінг Бартельс (Німеччина) через «КАТТ GmbH» (Німеччина)) – представник міжнародної групи компаній «КАТТ». У розпорядженні Компанії перебуває 4 колтюбінгових флоти та 2 флоти гідророзриву пласта. Основні роботи, які Компанія виконує – це очищення пропантових пробок, очищення стовбура свердловини, очищення та осушення свердловини, а також застосування ГНКТ – виконання багатостадійного ГРП з подальшим фрезеруванням пробок.

Компанія відповідно до п.2 ст.2 Закону країни «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV (далі – Закон №996-XIV) протягом 2025 року належить до великих підприємств.

Станом на 31.12.2025р. штат Компанії налічує 130 штатних одиниць (станом на 31.12.2024р. – 139 штатних одиниць).

Зареєстрований офіс Компанії знаходиться за адресою: Україна, 01033, м. Київ, вул. Володимирська 61-Б, поверх 7.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність Компанії була підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України на дату підготовки фінансової звітності, та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні. Ця фінансова звітність підготовлена з метою оцінки фінансового положення та результатів діяльності Компанії.

Фінансова звітність складена у функціональній валюті - в українській гривні. Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо не зазначено інше. Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості. Фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2025 року та охоплює період із 1 січня до 31 грудня 2025 року.

3. УМОВИ ЗДІЙСНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ**Умови здійснення діяльності**

В 2025 році, попри продовження повномасштабної війни та нові виклики, відновлювальне зростання економіки України тривало в прогнозованих межах. За оцінками Мінекономіки, у 2025 році ВВП зріс на 2.2% (порівняно зі зростанням на 3.6% у 2024 році).

Економіка України у 2025 році продовжувала працювати в умовах атак на енергетичну та критичну інфраструктуру, складної логістики та високих безпекових ризиків. Тим не менш, економіка України показала зростання близьке до прогнозованого, яке підтримувалось позитивною динамікою, зокрема, у таких ключових секторах: внутрішня (передусім роздрібна) торгівля; будівництво; переробна промисловість, зокрема, нарощування виробництва продукції оборонного спрямування, фармацевтичної продукції, продукції металургії, будматеріалів та іншої продукції.

Серед чинників, що підтримували економічну активність у 2025 році:

- реалізація програм відновлення та розвитку бізнесу, які фінансуються за рахунок міжнародної фінансової допомоги. За даними Мінфіну, у 2025 році в межах програми «Доступні кредити 5-7-9%» підприємці отримали нових кредитів на суму близько 93,7 млрд грн (у 2024 році — 93,1 млрд грн).
 - зростання споживання домогосподарств в умовах підвищення заробітних плат, що триває. За розрахунками work.ua, середня номінальна зарплата за вакансіями станом на 06.01.2026 зросла на 30,8% (до 27 580 грн) порівняно з 07.01.2025, а середня зарплата за резюме — на 39,9% (до 30 216 грн).
- значні капітальні видатки бюджету на відновлення критичної інфраструктури, житлові програми (єВідновлення, «Оселя») та закупівлю вітчизняної продукції сектору ОПК. За даними Держказначейства, станом на 01.12.2025 капітальні видатки зведеного бюджету зросли на 17,3% порівняно з 01.12.2024; за даними Держфіна, у 2025 році за програмою «Оселя» надано пільгові іпотечні кредити на суму понад 14,8 млрд грн.

Також у 2025 році продовжилися структурні зміни у виробництві зі зростанням ролі видів діяльності з вищою доданою вартістю. За даними Держстату, за 11 місяців 2025 року у структурі реалізації промисловості частка машинобудування зросла до 9,1% (5,7% у 2021 році).

Спостерігалось і зростання завантаженості виробничих потужностей у промисловості. За даними Держстату станом на 01.10.2025 найвищий рівень завантаженості фіксувався у фармацевтичному виробництві, виробництві меблів, обробленні деревини, харчовій та текстильній промисловості.

В свою чергу, в бік уповільнення динаміки тиснули такі фактори, як:

- масовані ракетні атаки РФ по об'єктах електрогенерації та, вперше за роки повномасштабної війни, по інфраструктурі добування газу;
- низький урожай окремих культур через несприятливі погодні умови (зокрема, за даними Мінекономіки найбільше зменшення — в олійних культурах: соя -26,9%, соняшник -15,8%, ріпак -7,6%; цукровий буряк -13,9%, водночас урожай зернових зібрано більше на 3%);
- логістичні складнощі, припинення транзиту природного газу трубопровідним транспортом, а також звуження попиту, зокрема з боку сільського господарства.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ UKRAINE
(у тисячах гривень)

У 2025 році серед ключових видів економічної діяльності зростання підтримали внутрішня торгівля, будівництво — завдяки проектам відновлення, а також переробна промисловість — зокрема виробництво оборонної продукції та металургія. Важливу роль відіграли державні програми підтримки бізнесу та бюджетні інвестиції у відновлення критичної інфраструктури.

Головний ризик наступного 2026 року – продовження війни. Передбачити наслідки її впливу на економіку неможливо. Наслідком ескалації може бути додаткове скорочення виробничого потенціалу країни та втрати трудових ресурсів. Це руйнуватиме продуктивні сили економіки та підірватиме можливості для її відновлення. Ключове завдання воєнної економіки – максимально можлива мобілізація матеріальних, фінансових та людських ресурсів.

Компанія контролює свої активи, які знаходяться на Україні в Полтавській області, де бойових дій не було. Компанія не зазнала жодного знищення чи іншого руйнування своїх активів. Компанія не має дочірніх (асоційованих) або відокремлених підрозділів, які б знаходилися на територіях, де відбувалися або відбуваються бойові дії. Компанія має достатньо трудових ресурсів для забезпечення обслуговування об'єкту електроенергетики. Компанія утримує 100% працівників, виплачує заробітну плату та премії. З початку війни в Україні не відбулося жодних змін у ключовому управлінському персоналі. Компанія максимально гнучко підходить до забезпечення працею персоналу. Для працівників, які можуть виконувати свої обов'язки віддалено, налагоджена дистанційна робота співробітників. Проблем з отриманням послуг повного технічного обслуговуванням фотогальванічної електростанції не передбачається.

Компанія заснована у 2006 році з метою надання якісних послуг для нафтогазової промисловості у східній Європі. Більше 350 співробітників Компанії допомагають нашим клієнтам розкрити повний потенціал їх родовищ за допомогою таких операцій як, гідравлічний розрив пласта, застосування койлтюбінгових установок, методи запобігання піскопроявленням, фільтрація, закінчування свердловин, інтенсифікація видобутку, насосне обладнання, КРС та азотні установки. Такром також надає послуги закінчування свердловин, застосовуючи при цьому високопродуктивні методи розкриття пластів.

Висока якість послуг Компанії досягається шляхом вибору найкращого обладнання, оснащеного новітніми інноваційними та технологічними рішеннями. Вся техніка показала високу надійність, працюючи у важких умовах. Компанія є нафтогазовою сервісною компанією, що спеціалізується на наданні послуг стимуляції видобутку вуглеводнів (ГРП, койлтюбінг, азотні установки, гравійне набивання). Компанія знаходиться в постійному пошуку нових технологій у галузі хімії, пропантів та рецептурі закачуваних рідин, з метою знайти нові рішення та запропонувати клієнтам нові можливості. Компанія також націлена на швидке виконання операцій при бурінні/КРС та освоєнні свердловин, у постійному контакті з заводом-виробником, відбувається пошук способів покращення інженерних рішень, прискорення, підвищення ефективності та безпеки операцій, що проводяться.

Припущення про безперервність діяльності

Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність на основі принципу безперервності діяльності, що передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у процесі звичайної операційної діяльності.

Компанія розташована поза зоною активних бойових дій та має технічну і регуляторну можливість здійснювати операційну діяльність з надання послуг. На дату складання цієї звітності майно Компанії не зазнало ушкоджень, основні виробничі потужності перебувають у робочому стані.

Керівництво Компанії розглянуло усі відповідні умови та фактори, що можуть вплинути на продовження діяльності, та вважає доцільним застосування принципу безперервності. Станом на 31 грудня 2025 року балансова вартість активів Компанії склала 505 249 тис. грн (на 31 грудня 2024 року – 431 949 тис. грн) і в 2025 році Компанія генерувала позитивні чисті грошові потоки від операційної діяльності на суму 92 493 тис. грн. Прибуток Компанії у 2025 році складав 50 554 тис. грн (у 2024 році прибуток – 63 881 тис. грн).

Компанія не має обмежень доступу до грошових коштів та еквівалентів або обмеження грошових операцій.

Обсяги реалізації наданих послуг та товарів 2025 року склали 717 918 тис. грн.

Компанія не має прострочених зобов'язань або зобов'язань які не можуть в майбутньому бути виконані.

Після 31 грудня 2025 року арешту чи експропріації активів не було.

Вплив агресивних дій російської федерації на економіку України багатогранний. Якесь із можливих наслідків будуть подолані порівняно швидко, для вирішення інших можуть знадобитися роки та сотні мільярдів доларів інвестицій. Наразі очевидним є одне – наслідки війни російської федерації проти України відчуватимуться практично в усьому світі.

При цьому, керівництво Компанії вважає, що існують достатні підстави для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності.

Керівництво Компанії не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку загалом, включаючи можливі наслідки військових дій на фінансовий стан Компанії у майбутньому. Разом з тим існує суттєва невизначеність, що може викликати сумніви щодо здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Водночас керівництво має обґрунтовані підстави вважати, що Компанія має достатні ресурси для підтримки своєї операційної діяльності в осяжному майбутньому.

Компанія не має наміру ані потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Підприємств, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ UKRAINE
(у тисячах гривень)**

поточний момент визначити неможливо.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії. Враховуючи все вищенаведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, спираючись на впевненість керівництва в тому, що Компанія буде продовжувати звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання цієї фінансової звітності.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Керівництво Компанії підтверджує, що Компанія має достатні ресурси для продовження своєї господарської діяльності щонайменше протягом наступних 12 місяців з дати балансу.

Фінансова звітність Компанії складена за принципом безперервності діяльності, що означає: Компанія має намір та можливість продовжувати свою господарську діяльність у передбачуваному майбутньому, принаймні протягом 12 місяців після дати балансу.

На дату складання фінансової звітності:

- Компанія не має наміру припинити діяльність або ліквідуватися;
- Відсутні ознаки істотних сумнівів щодо здатності продовжувати діяльність;
- Діяльність Компанії забезпечується достатніми джерелами фінансування, включаючи грошові кошти, та надходження від операційної діяльності.

У разі виникнення суттєвих подій після дати балансу, які можуть вплинути на припущення про безперервність діяльності, відповідна інформація розкривається у примітці 10.

4. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ В ОЦІНКАХ

Істотні судження в процесі застосування облікової політики

У процесі застосування облікової політики Компанії керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Управлінський персонал не виявив ознак зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів та, відповідно, зменшення корисності не визнавалось.

Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів та нематеріальних активів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

Можливість реалізації відстрочених податкових активів

Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує висока ймовірність їх реалізації, що залежить від формування достатнього прибутку до оподаткування у майбутньому. Припущення щодо формування прибутку до оподаткування в майбутньому залежать від оцінок менеджменту стосовно майбутніх грошових надходжень. Дані оцінки залежать від оцінок майбутніх обсягів реалізації продукції, цін на матеріали та операційних витрат. Судження також необхідні для застосування податкового законодавства. Ці судження та оцінки являються об'єктом впливу ризиків та невизначеностей, отже існує ймовірність того, що зміни обставин вплинуть на очікування, що змінить суму відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, визнаних станом на звітну дату. В такій ситуації деякі чи всі суми визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань можуть потребувати коригування, результатом якого стане збільшення чи зменшення чистого прибутку.

Визнання резервів та забезпечень

Сумнівна заборгованість оцінюється з урахуванням резерву сумнівних боргів, який створюється на підставі аналізу платоспроможності дебіторів, строків заборгованості, наявності претензій або судових проваджень. Нарахування резерву здійснюється за індивідуальною оцінкою великих боржників. Безнадійна заборгованість списується з балансу за рішенням керівництва Компанії після вичерпання всіх юридичних заходів щодо її стягнення.

Класифікація фінансових інвестицій

Облігації внутрішньої державної позики обліковуються за амортизованою собівартістю з використанням ефективної ставки відсотка. Первісна вартість включає суму фактичних витрат на придбання фінансового інструменту, без врахування змін ринкової (справедливої) вартості.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ UKRAINE
(у тисячах гривень)**

Підготовка фінансової звітності відповідно до НП(С)БО вимагає від керівництва використання оцінок та припущень, що впливають на наведені у фінансовій звітності суми активів та зобов'язань, розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання на звітну дату, а також на суми доходів та витрат за звітний період. Хоча ці оцінки здійснено на основі наявної у керівництва інформації про стан справ, фактичні результати можуть відрізнитися від зазначених оцінок. Оцінки періодично переглядаються, коригування, які привели до зміни облікових оцінок, відображаються у складі фінансових результатів того періоду, коли вони були проведені.

5. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА**Основа формування облікових політик**

Компанія веде бухгалтерський облік згідно з Законом №996-XIV та НП(С)БО. Облікова політика Компанії будується з використанням таких принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності: автономності, обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування і відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, історичної собівартості, єдиного грошового вимірника, періодичності.

Підготовка фінансової звітності відповідно до НП(С)БО вимагає від керівництва застосування певних суттєвих бухгалтерських оцінок. Керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Фактичні результати можуть відрізнитися від розрахункових.

Нематеріальні активи, основні засоби, запаси, дебіторська заборгованість, зобов'язання, забезпечення, податок на прибуток, визнання доходів і витрат, операції в іноземній валюті Компанія обліковує відповідно до вимог стандартів НП(С)БО.

Організація бухгалтерського обліку

Відповідальними особами за організацію та ведення бухгалтерського обліку Компанії є керівник і головний бухгалтер.

Програмне забезпечення для ведення бухгалтерського обліку

Компанія здійснює ведення бухгалтерського обліку у програмному забезпеченні «Business automation software».

Фінансова звітність за сегментами

Виходячи з організаційної структури, Компанія не проводить виділення у своїй діяльності географічних та/або господарських сегментів відповідно до НП(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.05.2005р. №412 (далі – НП(С)БО 29).

Функціональна валюта та валюта подання фінансової звітності

Компанія веде бухгалтерський облік і складає офіційну фінансову звітність у грошовій одиниці України – українській гривні.

Критерії суттєвості

Компанія може не розкривати у фінансовій звітності ті статті фінансової звітності, за якими відсутня інформація до розкриття (крім випадків, коли така інформація була в попередньому звітному періоді), а також додавати статті зі збереженням їх назви та коду рядка з переліку статей, наведених у таких НП(С)БО, у разі, якщо стаття відповідає таким критеріям:

- інформація є суттєвою;
- оцінка статті може бути достовірно визначена.

Первинні документи

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, що фіксують факти здійснення господарських операцій, які можуть бути створені в паперовій або електронній формі, і мають містити реквізити, передбачені ст.9 Закону №996-XIV. Створені відповідно до законодавства електронні документи та документи в паперовій формі мають однакову юридичну силу. Для відображення відомостей про господарські операції Компанія може використовувати самостійно розроблені форми первинних документів. Відповідальність за своєчасність складання первинних документів і достовірність відображених у таких документах даних несуть особи, які склали та підписали такі первинні документи. Первинні документи складаються під час здійснення господарської операції, або, якщо це неможливо – безпосередньо після її закінчення чи протягом проміжку часу, необхідного для складання такого документа за внутрішнім розпорядком Компанії.

Перелік осіб, які мають право підписувати первинні документи, визначається наказом керівника Компанії або шляхом видачі довіреності відповідній посадовій особі.

Документообіг окремих господарських операцій Компанії регулюється відповідними організаційно-розпорядчими документами, виданими посадовими особами у межах наданих їм повноважень.

Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку, в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку. Операції в іноземній валюті відображаються також у валюті розрахунків і платежів за кожною іноземною валютою окремо.

Компанія здійснює ведення бухгалтерського обліку на основі плану рахунків, затвердженого відповідно до наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування» від 30.11.1999р. №291 (далі – Інструкція №291).

План рахунків може переглядатися та змінюватися у разі потреби розширення аналітики рахунків або додавання інших рахунків для ведення бухгалтерського обліку тих чи інших операцій.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ UKRAINE
(у тисячах гривень)**

Виправлення помилок, допущених при складанні фінансової звітності у попередніх роках:

- здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку;
- вимагає повторного відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності.

Зміни в облікових оцінках та обліковій політиці

Облікова оцінка – це попередня оцінка, яка використовується Компанією з метою розподілу витрат і доходів між відповідними звітними періодами.

Облікова оцінка переглядається, якщо:

- змінюються обставини, на яких базувалася ця оцінка; або
- отримано додаткову інформацію.

Наслідки зміни в облікових оцінках включаються:

- до доходів або витрат, пов'язаних з об'єктом такої оцінки;
- до звіту про фінансові результати в тому періоді, в якому відбулася зміна, а також і в наступних періодах, якщо зміна впливає на такі періоди.

Компанія може вносити зміни до облікової політики в таких випадках:

- при зміні чинних стандартів, або затвердженні нових НП(С)БО;
- якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій або операцій у фінансовій звітності Компанії;
- коли змінюються статутні вимоги Компанії.

Події після дати балансу

Щодо подій після дати балансу, які надають додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, Компанія здійснює коригування відповідних активів і зобов'язань. Події, що відбуваються після дати балансу та вказують на умови, які виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансової звітності.

Внесення змін до облікової політики

За необхідності або доцільності Компанія здійснює внесення змін до облікової політики шляхом видання розпорядчого документа (наказу) про внесення відповідних змін.

Основні засоби

Облік основних засобів ведеться Компанією відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000р. №92 (далі – НП(С)БО 7), методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів» від 30.09.2003р. №561, Інструкції №291 та інших релевантних нормативно-правових актів з врахуванням особливостей, затверджених обліковою політикою.

Визнання та класифікація основних засобів

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо:

- існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- вартість такого активу може бути достовірно визначена;
- такий актив має очікуваний строк корисного використання більше, ніж один календарний рік.

Одиницею обліку основних засобів є окремий об'єкт основних засобів.

Компанія виділяє такі групи основних засобів та інших необоротних матеріальних активів:

1. Будинки та споруди.
2. Машини та обладнання.
3. Транспортні засоби.
4. Інструменти, прилади, інвентар.
5. Інші основні засоби.
6. Малоцінні необоротні матеріальні активи (далі – МНМА).

Надходження основних засобів

Основні засоби зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю. Первісною вартістю об'єктів, переведених до основних засобів з оборотних активів, є їх собівартість, яка визначається згідно з НП(С)БО 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999р. №246 (далі – НП(С)БО 9). Фінансові витрати не включаються до первісної вартості основних засобів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень (за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до НП(С)БО 31 «Фінансові витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2006р. №415 (далі – НП(С)БО 31)). Підставою для зарахування на баланс об'єкта основних засобів є акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів або інший первинний документ, який підтверджує введення об'єкта основних засобів в експлуатацію.

Придбання (створення) основних засобів

Придбаний об'єкт основних засобів зараховується на баланс за його первісною вартістю.

Первісна вартість об'єкта основних засобів, створеного власними силами, визначається з використанням тих самих принципів, як і для придбаного активу. Собівартість власно створеного об'єкта основних засобів складається з усіх

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ UKRAINE
(у тисячах гривень)**

витрат, які прямо пов'язані з його створенням. Вартість об'єктів основних засобів, створених самостійно Компанією, включає вартість матеріалів, що є складовими такого об'єкта, оплату праці основних працівників та будь-які інші прямі витрати, що безпосередньо відносяться до приведення таких об'єктів у робочий стан для їх цільового використання, витрати на демонтаж і перевезення, витрати на відновлення території, на якій такі об'єкти були розміщені, та капіталізовані витрати на позики згідно з НП(С)БО 31.

Отримання основних засобів як внеску до статутного капіталу

Справедлива вартість – сума, за якою можна продати актив або оплатити зобов'язання за звичайних умов на певну дату.

Безоплатне отримання основних засобів

Первісна вартість безоплатно отриманих об'єктів основних засобів прирівнюється Компанією до справедливої вартості на дату отримання такого об'єкта. Справедлива вартість визначається шляхом оцінки об'єктів основних засобів Компанії незалежними оцінювачами відповідно до законодавства.

Отримання основних засобів в результаті обміну активами

Компанія оцінює об'єкт основних засобів, придбаний в обмін на немонетарний актив (або поєднання монетарних і немонетарних активів), за справедливою вартістю, якщо:

- операція обміну має комерційний характер; або
- Компанія не може негайно на дату здійснення операції припинити визнання переданого активу.

Наступні витрати за основними засобами

Заходи (і відповідні витрати), пов'язані з утриманням та обслуговуванням об'єктів основних засобів, поділяються на дві умовні групи:

- заходи щодо поліпшення основних засобів, здійснення яких призведе до збільшення первісно очікуваних майбутніх економічних вигод від використання цих основних засобів. Витрати на такі заходи капіталізуються та збільшують первісну вартість відповідних об'єктів основних засобів;
- заходи, спрямовані на поточне обслуговування основних засобів (підтримання робочого стану), які не збільшують первісно очікувані економічні вигоди від їх використання. Витрати на такі заходи є витратами, що визнаються у фінансовій звітності Компанії витратами в періоді їх понесення (як собівартість, адміністративні витрати тощо – залежно від функціонального призначення відповідних основних засобів).

Витрати, пов'язані з поліпшенням основних засобів

Поліпшенням об'єкта основних засобів є сукупність дій, які суттєво збільшують майбутні економічні вигоди від використання такого активу. Компанія включає до капітального ремонту витрати, в результаті понесення яких здійснюється заміна (відновлення) суттєвих (базових) частин об'єкта основних засобів і без здійснення яких збільшення економічних вигод від використання активу не є можливим.

Витрати на обслуговування та ремонт основних засобів

Для підтримання первісно очікуваних майбутніх економічних вигод від використання об'єктів, і які визнаються витратами звітного періоду, в якому такі витрати були понесені, зокрема, включають:

- витрати на заміну окремих робочих частин і механізмів об'єкта основного засобу;
- поточний ремонт і поточний плановий ремонт об'єкта основних засобів відповідно до технологічних характеристик обладнання (наприклад, часткового розібрання об'єкта), очистку, заміну масла і кріплень, перевірку роботи обладнання тощо;
- витрати на технічне обслуговування основних засобів і підтримку їх в робочому стані;
- витрати на відновлення об'єкта основного засобу в результаті пошкодження або аварії, результатом чого стала раптова зупинка основного засобу (здійснення позапланового ремонту);
- інші витрати на відновлення первісних технологічних характеристик об'єкта основних засобів та/або підтримання первісно очікуваних майбутніх економічних вигод від використання такого об'єкта.

Переоцінка основних засобів та інших необоротних активів

Компанія може (але не зобов'язана) переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість такого об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Переоцінена первісна вартість і сума зносу об'єкта основних засобів визначаються множенням відповідно первісної вартості та суми зносу об'єкта основних засобів на індекс переоцінки.

Амортизація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів

Об'єктом амортизації є вартість основних засобів, яка амортизується. Амортизація основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів) нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання об'єкта основних засобів. Для цілей податкового обліку Компанія встановлює мінімальні строки корисного використання згідно з вимогами податкового законодавства. Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів Компанії, з метою розрахунку суми амортизації, прирівнюється до нуля, якщо основні засоби та/або запчастини до таких основних засобів неможливо реалізувати чи використати іншим чином. Нарахування амортизації здійснюється щомісячно. Нарахування амортизації основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ UKRAINE
(у тисячах гривень)**

корисного використання. На період тимчасового невикористання основних засобів та відсутності їх експлуатації (корисного використання) – під час реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації об'єкта основних засобів, амортизація на такі основні засоби не нараховується. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем (i) вибуття об'єкта основних засобів, або (ii) переведення його на реконструкцію, модернізацію, добудову, дообладнання, консервацію, яка передбачає тимчасове припинення експлуатації протягом відповідного періоду. Нарахування амортизації поновлюється, починаючи з місяця, наступного за місяцем введення об'єкта в експлуатацію після реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації.

Вибуття основних засобів

Компанія вилучає об'єкт основних засобів зі складу активів (списує з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, ліквідації, безоплатної передачі, нестачі або інших причин невідповідності критеріям визнання активом.

Вибуття основних засобів внаслідок ліквідації

Визначення непридатності основних засобів до використання, неефективності або недоцільності їх поліпшення (ремонт, модернізації тощо) та оформлення відповідних первинних документів здійснюються членами експертно-технічної комісії або іншими уповноваженими особами Компанії. У випадку часткової ліквідації об'єкта основних засобів його собівартість та знос зменшуються відповідно на суму собівартості та зносу ліквідованої частини об'єкта.

Вибуття основних засобів внаслідок продажу

Визнані для продажу об'єкти основних засобів переводяться в групу необоротних активів, що утримуються для продажу відповідно до вимог НП(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.11.2003р. №617 (далі – НП(С)БО 27).

Інше вибуття основних засобів

Безоплатна передача об'єктів основних засобів іншим особам (наприклад, органам місцевого самоврядування, дитячим закладам, неприбутковим організаціям тощо) здійснюється на підставі наказу керівника Компанії та видаткової накладної (акта приймання-передачі або іншого первинного документа, що підтверджує таку передачу). Безоплатна передача основних засобів не є продажем. При вибутті об'єкта основних засобів внаслідок безоплатної передачі зазначений об'єкт припиняє визнаватися активом і вилучається зі складу активів. Дохід від такої операції не визнається, оскільки відсутні підстави для визнання доходу.

Документальне забезпечення операцій з основними засобами

Основними документами, якими Компанія оформлює операції з основними засобами або на підставі яких визнаються операції з основними засобами в бухгалтерському обліку та звітності Компанії (перелік документів не є вичерпним), є:

- акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів (типова форма №ОЗ-1);
- акт приймання приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів (типова форма №ОЗ-2);
- акт на списання основних засобів (типова форма №ОЗ-3);
- акт на списання автотранспортних засобів (типова форма №ОЗ-4);
- відомість нарахування амортизації;
- видаткова накладна, митна декларація, прибуткова накладна, акт приймання-передачі;
- акти приймання-передачі послуг щодо ремонту або поліпшень чи інших робіт відносно основних засобів.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив – немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований. Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта нематеріальних активів за групами з обліком на бухгалтерських рахунках.

Визнання та первісна оцінка нематеріальних активів

Компанія визнає в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності придбаний або отриманий іншим чином нематеріальний актив, якщо:

- існує імовірність отримання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням; та
- вартість активу може бути достовірно визначена.

Не визнаються нематеріальним активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені:

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку та перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу та просування продукції та товарів на ринку;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення Компанії або її частини;
- витрати на підвищення ділової репутації Компанії, вартість видань і витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

Придбання нематеріальних активів

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю. Первісна

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ UKRAINE
(у тисячах гривень)**

вартість об'єктів нематеріальних активів визначається на підставі первинних документів щодо такого придбання (створення) та понесення перелічених вище витрат.

Розробка (внутрішнє створення) нематеріальних активів

Нематеріальний актив, отриманий в результаті розробки, визнається за умов, якщо Компанія має:

- намір, технічну можливість і ресурси для доведення нематеріального активу до стану, у якому він придатний для реалізації або використання іншим чином;
- можливість отримання майбутніх економічних вигод від реалізації або іншого використання нематеріального активу;
- інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.

Якщо нематеріальний актив не відповідає зазначеним вище критеріям визнання, то витрати Компанії, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються у фінансовій звітності Компанії витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Безоплатне отримання нематеріальних активів

Первісною вартістю безоплатно отриманих нематеріальних активів є їх справедлива вартість на дату отримання.

Отримання нематеріальних активів в результаті обміну активами

Первісна вартість нематеріального активу, придбаного в результаті обміну на подібний об'єкт, дорівнює залишковій вартості переданого нематеріального активу. Якщо залишкова вартість переданого об'єкта перевищує його справедливу вартість, то первісною вартістю нематеріального активу, отриманого в обмін на подібний об'єкт, є його справедлива вартість із включенням різниці до фінансових результатів (витрат) звітного періоду. Первісна вартість нематеріального активу, придбаного в обмін (або частковий обмін) на неподібний актив, дорівнює справедливій вартості переданого нематеріального активу, збільшеній (зменшеній) на суму грошових коштів чи їх еквівалентів, що була передана (отримана) під час обміну.

Отримання нематеріальних активів як внеску до статутного капіталу

Первісною вартістю нематеріальних активів, що внесені до статутного капіталу Компанії, визнається погоджена засновниками (власниками, учасниками) Компанії їх справедлива вартість.

Наступні витрати на нематеріальні активи

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта нематеріальних активів у придатному для використання стані та одержання первісно визначених майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду у фінансовій звітності Компанії.

Переоцінка нематеріальних активів

Компанія може (але не зобов'язана) здійснювати переоцінку за справедливою вартістю на дату балансу тих нематеріальних активів, щодо яких існує активний ринок. У разі переоцінки окремого об'єкта нематеріальних активів переоцінюються всі інші активи групи, до якої належить цей нематеріальний актив (крім тих, щодо яких не існує активного ринку). Переоцінка нематеріальних активів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості. При вибутті об'єктів нематеріальних активів, які раніше були переоцінені, перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта нематеріальних активів включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках.

Амортизація нематеріальних активів

Амортизація об'єктів нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну їх корисного використання.

Вибуття нематеріальних активів

Компанія списує з балансу об'єкт нематеріальних активів у разі його вибуття внаслідок (i) безоплатної передачі або (ii) неможливості отримання Компанією надалі економічних вигод від його використання. Дохід від такої операції не визнається, оскільки відсутні критерії визнання доходу.

Документальне забезпечення операцій з нематеріальними активами

Основні документи, якими Компанія оформлює операції з нематеріальними активами або на підставі яких визнаються операції з нематеріальними активами в бухгалтерському обліку та звітності Компанії (перелік документів не є вичерпним), включають:

- акт введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (типова форма №НА-1);
- інвентарну карту обліку об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (типова форма №НА-2);
- акт вибуття (ліквідації) об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (типова форма №НА-3);
- інвентарний опис об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (типова форма №НА-4);
- відомість нарахування амортизації;

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ UKRAINE
(у тисячах гривень)**

- акт приймання-передачі;
- рахунок (або рахунок-фактуру);
- видаткову накладну.

Зменшення корисності активів

Компанія проводить тест на зменшення корисності та, за необхідності, відображає в бухгалтерському обліку та визнає в фінансовій звітності зменшення (збільшення) корисності необоротних активів відповідно до НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2004р. №817, та інших релевантних нормативно-правових актів.

Загальна процедура проведення тесту на зменшення корисності активів

Зменшення корисності об'єкта основних засобів та інших необоротних активів відбувається тоді, коли балансова вартість такого активу перевищує суму його очікуваного відшкодування.

Обчислення суми очікуваного відшкодування

У разі встановлення інвентаризаційною комісією ознак, що свідчать про зменшення корисності активів, відділ бухгалтерії Компанії на дату річного балансу визначає суму очікуваного відшкодування активу.

Відновлення корисності активів

Якщо на дату річного балансу ознаки зменшення корисності об'єктів основних засобів або інших необоротних активів перестали існувати, Компанія визначає та відображає вигоди (дохід) від відновлення корисності таких об'єктів.

Бухгалтерський облік та документальне оформлення зменшення (відновлення) корисності активів

Порогом суттєвості для відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Компанії зменшення (відновлення) корисності об'єктів основних засобів (інших необоротних активів) є величина, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів основних засобів (інших необоротних активів) від їх справедливої вартості. Розрахунок зменшення (або відновлення) корисності активів здійснюється в обліковому реєстрі «Відомість розрахунку втрати (відновлення) корисності активів».

Фінансові інвестиції та фінансові інструменти**Основні визначення та положення**

Бухгалтерський облік фінансових інвестицій та фінансових інструментів регламентується відповідно до НП(С)БО 12 «Фінансові інвестиції», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000р. №91, НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.2001р. №559 (далі – НП(С)БО 13), Інструкції №291 та інших чинних нормативно-правових актів.

Фінансовий інструмент – контракт, який одночасно приводить до виникнення (збільшення) фінансового активу у Компанії та фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу у її контрагента.

Фінансові інвестиції – активи, які утримуються Компанією з метою збільшення прибутку (відсотків, дивідендів тощо), збільшення вартості капіталу або інших вигод для інвестора. До фінансових інвестицій відносяться такі активи: акції, облігації, векселі (призначені для подальшого продажу), інвестиційні сертифікати, інші цінні папери (депозитні сертифікати, казначейські зобов'язання тощо), корпоративні права.

Облік фінансових інвестицій. Визнання та первісна оцінка фінансових інвестицій

Фінансові інвестиції визнаються активом, якщо:

- існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням; та
- вартість таких інвестицій може бути достовірно визначена.

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються в бухгалтерському обліку за їх собівартістю.

Оцінка фінансових інвестицій на дату балансу

Фінансові інвестиції (крім інвестицій, що утримуються Компанією до їх погашення або обліковуються за методом участі в капіталі) на дату балансу відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за справедливою вартістю. Сума збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інвестицій на дату балансу відображається у складі інших доходів або інших витрат відповідно.

Класифікація та визнання фінансових інструментів

- контракти та (ii) інші похідні фінансові інструменти.

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання відображається у балансі, якщо Компанія є стороною-укладачем угоди щодо фінансового інструмента. Фінансові активи, придбані в результаті систематичних операцій, визнаються на дату виконання контракту. Продаж фінансових активів у результаті систематичних операцій визнається на дату виконання контракту.

Оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається зі справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі цінних паперів тощо). Фактична собівартість

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ UKRAINE
(у тисячах гривень)**

фінансових зобов'язань прирівнюється до суми їх погашення, якщо інше безпосередньо не передбачено вимогами НП(С)БО.

Бухгалтерський облік та документальне оформлення операцій з фінансовими інструментами

Бухгалтерський облік фінансових інструментів ведеться за правилами, встановленими розділом 6 «Грошові кошти та їх еквіваленти», розділом 8 «Дебіторська заборгованість», розділом 9 «Власний капітал», розділом 10 «Зобов'язання» облікової політики, залежно від класифікації конкретного фінансового інструмента (як грошові кошти, дебіторська або кредиторська заборгованість, інструменти власного капіталу Компанії тощо) із застосуванням відповідних рахунків бухгалтерського обліку та на підставі відповідних первинних документів (в тому числі й таких, форма яких не встановлена чинними нормативними актами), які формалізують відповідні господарські операції з фінансовими інструментами – залежно від специфіки таких операцій.

Основні визначення та елементи грошових коштів (еквівалентів)

Бухгалтерський облік операцій з грошовими коштами ведеться Компанією відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. №73 (далі – НП(С)БО 1), НП(С)БО 13, Інструкції №291 та інших нормативно-правових актів, що регламентують бухгалтерський облік грошових коштів та їх еквівалентів.

Грошові кошти – готівка, кошти Компанії на рахунках у банках і депозити до запитання.

Еквіваленти грошових коштів – короткострокові високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються Компанією у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Рух грошових коштів – надходження та вибуття грошових коштів і їх еквівалентів.

Негрошові операції – операції, які не потребують використання Компанією грошей та їх еквівалентів.

Визнання та оцінка грошових коштів

Грошові кошти та їх еквіваленти є фінансовим активом Компанії.

Особливості обліку грошових коштів

Компанія веде облік грошових коштів в (i) національній валюті та (ii) іноземній валюті на окремих субрахунках.

Документальне забезпечення операцій з грошовими коштами

Первинними документами, що є підставою для відображення господарських операцій в бухгалтерському обліку Компанії, є такі, але не виключно:

- прибутковий касовий ордер;
- видатковий касовий ордер;
- журнал касових операцій;
- касова книга;
- вхідне платіжне доручення;
- вихідне платіжне доручення;
- платіжне доручення в іноземній валюті;
- заявка на перерахування коштів;
- заявка на купівлю іноземної валюти;
- заявка на продаж іноземної валюти;
- банківська виписка.
- інші розрахункові документи банку, що підтверджують надходження або списання коштів.

Наведений вище перелік документів не є вичерпним. Компанія може відображати в обліку операції з грошовими коштами також на підставі інших релевантних документів.

Порядок визнання та види запасів

Методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку Компанії інформації про запаси та її розкриття у фінансовій звітності визначаються згідно з НП(С)БО 9, методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку запасів, затвердженими наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку запасів» від 10.01.2007р. №2, та іншими нормативно-правовими актами, що регулюють особливості бухгалтерського обліку операцій з запасами у специфічних випадках.

Основні визначення та положення і класифікація запасів

Запаси – активи Компанії, які:

- утримуються для подальшого продажу (розподілу, передачі) за умов звичайної господарської діяльності;
- утримуються для використання під час виконання робіт та надання послуг, а також управління Компанією або інших господарських, збутових та інших потреб.

Компанія визнає запаси активом, якщо:

- до Компанії перейшли ризики й вигоди, пов'язані з правом власності або з правом повного господарського відання (оперативного управління) на придбані (отримані) запаси;
- Компанія здійснює управління та контроль за запасами;
- існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з використанням таких запасів;
- вартість запасів може бути достовірно визначена.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ UKRAINE
(у тисячах гривень)**

Для цілей бухгалтерського обліку запаси включають:

- сировину, основні та допоміжні матеріали, комплектуючі вироби й інші матеріальні цінності, що призначені для (i) виконання робіт, надання послуг; або (ii) адміністративних, господарських, збутових та інших потреб в ході забезпечення господарської діяльності Компанії (зазвичай такі запаси не призначені для продажу покупцям або споживачам);
- товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються Компанією з метою подальшого продажу;
- малоцінні та швидкозношувані предмети (далі – МШП), що використовуються разом з іншими активами для забезпечення господарської діяльності;
- необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу;
- інші види запасів.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Надходження запасів та облік придбаних запасів

Придбані (отримані) або самостійно вироблені запаси зараховуються на баланс Компанії за їх первісною вартістю. Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат:

- ціни (вартості) придбання, що сплачується Компанією згідно з договором постачальнику (продавцю) за вирахуванням непрямих податків, які відшкодовуються Компанії;
- сум ввізного мита;
- сум непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії;
- транспортно-заготівельних витрат;
- інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Ціна (вартість) придбання запасів у постачальників є фактичною вартістю придбання запасів, яка зазначена у первинних документах, якими підтверджується операція з придбання запасів.

Облік запасів, що внесені до статутного капіталу

Первісною вартістю запасів, що внесені до статутного капіталу Компанії, визнається погоджена засновниками (учасниками) Компанії справедлива вартість таких запасів з урахуванням (при наявності) додаткових витрат, що відносяться до первісної вартості запасів.

Облік запасів, одержаних безоплатно

Первісною вартістю запасів, одержаних Компанією безоплатно, визнається їх справедлива вартість з урахуванням (при наявності) додаткових витрат, що відносяться до первісної вартості запасів.

Облік запасів, одержаних в результаті обміну

Первісна вартість запасів, придбаних у результаті обміну на подібні запаси, дорівнює балансовій вартості переданих Компанією запасів (або запасів, що підлягають передачі Компанією). Якщо балансова вартість переданих Компанією запасів (або запасів, що підлягають передачі Компанією) перевищує справедливу вартість отриманих запасів, то первісною вартістю отриманих запасів є їх справедлива вартість із включенням різниці до витрат звітного періоду.

Вибуття запасів

При відпуску запасів, їх продажу та іншому вибутті оцінка таких запасів здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Порядок оцінки та бухгалтерського обліку уцінки (дооцінки) запасів на дату балансу

Компанія відображає запаси в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок:

- первісною вартістю; або
- чистою вартістю реалізації.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу:

- ціна запасів знизилась;
- запаси зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Документальне оформлення оцінки запасів на дату балансу

Первинним документом, на підставі якого відображають втрати від уцінки запасів, є акт уцінки запасів, доходи від дооцінки запасів – акт дооцінки запасів. Такі акти складаються матеріальними особами, відповідальними за відповідні запаси, або працівниками бухгалтерії.

Особливості обліку МШП

МШП – це товарно-матеріальні цінності (далі – ТМЦ), що використовуються Компанією для виробничих (виконання робіт) або адміністративних цілей протягом не більше ніж один рік. Компанія відносить до складу МШП, зокрема, але не виключно: інструменти, прилади, господарський інвентар, соціально-побутовий інвентар, спеціальне оснащення, спеціальний одяг, засоби індивідуального захисту тощо.

До складу МШП належать предмети, що використовуються більше ніж один рік, незалежно від їх вартості.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ UKRAINE
(у тисячах гривень)****Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу****Основні визначення та положення**

Бухгалтерський облік необоротних активів, що призначені для продажу, ведеться згідно з НП(С)БО 27 та іншими релевантними нормативно-правовими актами. Бухгалтерський облік необоротних активів і груп вибуття, утримуваних Компанією для продажу, ведеться на субрахунку 286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу».

Оцінка непоточних активів, утримуваних для продажу

Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються за найменшою з двох оцінок:

- балансовою вартістю; або
- чистою вартістю реалізації.

У разі оцінки за чистою вартістю реалізації сума коригування балансової вартості необоротних активів або групи вибуття, утримуваних для продажу (за винятком тих активів, на які не поширюються вимоги щодо такої оцінки), визнається у фінансовій звітності та бухгалтерському обліку Компанії іншими операційними доходами (витратами) звітного періоду.

Припинення визнання активів як непоточних активів, утримуваних для продажу

Якщо Компанія класифікувала актив (або групу вибуття) як утримуваний (утримувану) для продажу, але цей актив перестав відповідати критеріям визначення непоточних активів (або групи вибуття), утримуваних (утримуваної) для продажу, то Компанія припиняє визнання активу (або групи вибуття) як утримуваного (утриманої) для продажу.

Продаж непоточних активів, утримуваних для продажу

Бухгалтерський облік реалізації об'єктів необоротних активів, утримуваних для продажу, ведеться шляхом списання балансової вартості на витрати та визнання доходу у сумі вартості отриманих від такого продажу грошових коштів та/або їх еквівалентів.

Документальне забезпечення щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Основні документи, якими Компанія оформлює операції з непоточними активами, утримуваними для продажу або на підставі яких визнаються операції з непоточними активами, утримуваними для продажу, у своєму обліку, включають:

- наказ або інший розпорядчий документ про переведення необоротних активів до складу непоточних активів, утримуваних для продажу. Такий розпорядчий документ складається керівником Компанії або іншими керівними органами (персоналом) Компанії відповідно до делегованих повноважень;
- акт приймання-передачі;
- видаткова накладна;
- інші документи Компанії, що стосуються обліку непоточних активів, утримуваних для продажу.

Наведений вище перелік документів не є вичерпним. Компанія може відображати в обліку операції з непоточними активами, утримуваними для продажу, також на підставі інших релевантних документів.

Дебіторська заборгованість**Основні положення та визначення термінів**

Облік дебіторської заборгованості ведеться Компанією відповідно до НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999р. №237, НП(С)БО 13, Інструкції №291 та інших релевантних чинних нормативно-правових актів.

Дебіторська заборгованість – сума заборгованості дебіторів Компанії на певну дату.

Дебітори – юридичні та фізичні особи, які внаслідок минулих подій заборгували Компанії певні суми грошових коштів, їх еквівалентів або інших активів.

Безнадійна дебіторська заборгованість – поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позивної давності.

Сумнівний борг – поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує невпевненість її погашення боржником.

Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості – сума поточної дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Визнання, класифікація та первісна оцінка дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо:

- існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигод; та
- сума такої дебіторської заборгованості може бути достовірно визначена.

Оцінка дебіторської заборгованості на дату балансу та облік торгової дебіторської заборгованості

Для цілей обліку Компанія розділяє облік дебіторської заборгованості залежно від її виду:

- торгової дебіторської заборгованості;
- дебіторської заборгованості за авансами виданими;
- іншої дебіторської заборгованості.

Торгова дебіторська заборгованість є фінансовим активом згідно з НП(С)БО 13. Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ UKRAINE
(у тисячах гривень)****Розрахунок резерву сумнівних боргів**

Компанія визначає величину резерву сумнівних боргів методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Облік дебіторської заборгованості за авансами виданими

Компанія визнає дебіторську заборгованість за авансами виданими (попередню оплату) за номінальною вартістю здійсненого розрахунку, що вказана у відповідних первинних документах, та відображає у складі іншої дебіторської заборгованості.

Припинення визнання дебіторської заборгованості

Компанія припиняє визнання дебіторської заборгованості, тобто безпосередньо зменшує валову балансову вартість такої заборгованості шляхом:

- погашення дебіторської заборгованості у зв'язку з (i) отриманням грошових коштів за виконані роботи, надані послуги, реалізовану продукцію або товари (інші активи); (ii) поверненням товарів або продукції (інших активів) від покупців, замовників (iii) виконанням робіт, наданням послуг, реалізацією активів після отриманої передплати; (iv) повернення постачальником авансу виданого; (v) іншими аналогічними причинами; або
- списання з балансу за рахунок створеного резерву сумнівних боргів; або
- списання з одночасним визнанням у складі інших операційних витрат, якщо (i) суми сформованого резерву недостатньо або (ii) резерв щодо такої заборгованості не було нараховано.

Власний капітал**Структура, джерела утворення та відображення у фінансовій звітності власного капіталу**

Облік власного капіталу зведеться відповідно до НП(С)БО 1, Інструкції №291 та інших чинних нормативних актів.

Власний капітал – частина в активах Компанії, що залишається після вирахування її зобов'язань. До операцій з власним капіталом відносяться операції, пов'язані з внесками власників (учасників) та виплатами учасникам Компанії.

Статутний капітал

Статутний капітал – це капітал Компанії, що утворюється із суми номінальної вартості часток учасників Компанії. Розмір статутного капіталу визначається статутом Компанії.

Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках включає статті, які призначено для обліку та узагальнення інформації про:

- дооцінку об'єктів основних засобів або нематеріальних активів, уцінку таких об'єктів в межах сум раніше проведених дооцінок, віднесення сум дооцінки до нерозподіленого прибутку;
- дооцінку (уцінку) фінансових інструментів;
- інший капітал у дооцінках.

Додатковий капітал

Додатковий капітал може включати такі елементи:

- прибуток (збиток) від продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу. Сума перевищення збитку від зазначених операцій над залишком емісійного доходу Компанії відображається за дебетом рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»;
- інший вкладений учасниками/засновниками Компанії капітал, що перевищує статутний капітал без рішень про зміни розміру статутного капіталу;
- курсові різниці, які виникають щодо фінансових інвестицій в господарські одиниці Компанії за межами України (за утворення Компанією таких господарських одиниць) і відображаються у складі додаткового капіталу відповідно до чинних НП(С)БО;
- вартість необоротних активів, безоплатно одержаних Компанією від інших осіб. Залишок додаткового капіталу зменшується на суму визнаного доходу (i) в розмірі амортизаційних відрахувань, що здійснюються протягом строку корисного використання безоплатно одержаних об'єктів необоротних активів (окрім землі) та (ii) в розмірі балансової вартості активів при вибутті таких активів і землі;
- інші види додаткового капіталу.

Резервний капітал

Компанія формує резервний капітал за рахунок нерозподіленого прибутку шляхом здійснення відрахувань з чистого прибутку в порядку та до досягнення резервним капіталом розміру, визначеного законодавством та установчими документами Компанії.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Компанії в поточному звітному періоді до нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) минулих звітних періодів за вирахуванням розподілу такого чистого прибутку між учасниками (власниками) або іншого використання прибутку за рішенням Компанії або її учасників (власників).

Вилучений капітал та неоплачений капітал

Вилучений капітал відображає вартість інструментів власного капіталу Компанії, викуплених Компанією у її

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ UKRAINE
(у тисячах гривень)**

учасників (власників, засновників).

Неоплачений капітал відображає суму заборгованості учасників (власників) за внесками (вкладами) у статутний капітал, зазначений у статутних документах Компанії.

Зобов'язання**Основні положення та визначення термінів**

Відображення в бухгалтерському обліку Компанії інформації про зобов'язання, забезпечення та розкриття такої інформації у її фінансовій звітності здійснюється відповідно до положень НП(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. №20, Інструкції №291, чинних нормативно-правових актів та облікової політики.

Поточні зобов'язання – зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу Компанії або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу.

Довгострокові зобов'язання – всі зобов'язання, які не є поточними зобов'язаннями.

Забезпечення – зобов'язання з невизначеною сумою або невизначеним часом погашення на дату балансу.

Визнання, класифікація та первісна оцінка зобов'язань

Зобов'язання визнаються в бухгалтерському обліку Компанії, якщо:

- оцінка зобов'язання може бути достовірно визначена; та
- існує ймовірність зменшення економічних вигод Компанії у майбутньому внаслідок погашення такого зобов'язання.

Облік забезпечень**Загальні положення щодо обліку забезпечень**

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

Забезпечення зі строком використання (призначення) протягом дванадцяти місяців з дати балансу класифікуються як поточні забезпечення, всі інші – як довгострокові забезпечення.

Суми створених забезпечень визнаються витратами звітного періоду (за винятком сум забезпечення, що включаються до первісної вартості основних засобів відповідно до НП(С)БО 7, або забезпечень, які включаються до собівартості).

Забезпечення на виплату відпусток

Забезпечення на виплату відпусток створюється з метою рівномірного розподілу витрат на оплату щорічних оплачуваних відпусток протягом року, а також з метою запобігання заниженню зобов'язань і витрат у фінансовій звітності Компанії.

Забезпечення на виплату відпусток створюється з урахуванням єдиного соціального внеску (далі – ЄСВ).

Облік торговельної кредиторської заборгованості

Торговельна кредиторська заборгованість виникає в процесі звичайної операційної діяльності Компанії за умови придбання товарів, робіт, послуг. Така заборгованість включає в себе суму за 91 товар, роботу, послугу на умовах післяплати.

Облік торговельної кредиторської заборгованості в іноземній валюті

Торговельна кредиторська заборгованість в іноземній валюті виникає в результаті придбання ТМЦ, робіт чи послуг у постачальників-нерезидентів України відповідно до умов договорів купівлі-продажу (постачання тощо – незалежно від юридичної форми, в якій такі договори було укладено).

Інші кредиторська заборгованість (зобов'язання)

Зобов'язання Компанії, що не є торговельною кредиторською заборгованістю, але їх погашення, як передбачається, призведе до вибуття ресурсів Компанії, котрі втілюють у собі економічні вигоди, визнається іншою кредиторською заборгованістю (іншими зобов'язаннями). Як правило, строк погашення такої кредиторської заборгованості становить менше ніж один рік зі звітної дати.

Інша кредиторська заборгованість (зобов'язання) Компанії насамперед складається з:

- заборгованості за розрахунками з учасниками;
- заборгованості за розрахунками з бюджетом;
- заборгованості за авансами одержаними;
- заборгованості за іншими розрахунками.

Кредити та позики

При обліку зобов'язань за позиками та/або кредитами Компанія виділяє такі об'єкти, які відображаються на різних рахунках бухгалтерського обліку (в тому числі й заборгованості), визнаються та оцінюються за різними принципами:

- 1) основна сума боргу – сума отриманої позики (кредиту), яка підлягає поверненню;
- 2) зобов'язання за позиками та/або кредитами та відповідні види заборгованості, які включають:
 - суму відсотків (процентів), які нараховуються за користування позикою та/або кредитом, і відповідну заборгованість; та
 - інші зобов'язання, пов'язані з отриманням позики та/або кредиту та відповідні види заборгованості – суми комісії

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ UKRAINE
(у тисячах гривень)**

за відкриття позичкового рахунку, витрати на підготовку пакета супровідних документів, документів з техніко-економічним обґрунтуванням, витрати на експертні оцінки об'єктів інвестування, забезпечення позики, страхування ризику неповернення або предмету застави.

Компанія розмежовує облік заборгованості за позиками та/або кредитами залежно від:

- валюти позики та/або кредиту (окремо враховуються позики та/або кредити в національній валюті, окремо – в іноземних валютах);
- терміну погашення позики та/або кредиту (окремо враховуються короткострокові позики та/або кредити з терміном погашення до 12 місяців, окремо – довгострокові позики та/або кредити з терміном погашення більше ніж 12 місяців).

Розрахунки з працівниками**Основні положення та класифікація виплат працівникам**

Розрахунки з працівниками здійснюються на підставі НП(С)БО 26 «Виплати працівникам», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.10.2003р. №601, Кодексу законів про працю України від 10.12.1971р. №322-VIII, Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995р. №108/95-ВР, Закону України «Про охорону праці» від 14.10.1992р. №2694-XII, інструкції зі статистики заробітної плати, затвердженої наказом Державного комітету статистики України «Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати» від 13.01.2004р. №5, та інших діючих нормативних актів.

Відносини Компанії та її персоналу регулюються умовами трудового договору, який укладається з кожним працівником Компанії окремо.

Розрахунки з працівниками умовно поділяються на дві категорії:

- розрахунку у вигляді заробітної плати;
- інших виплат працівникам.

Облік заробітної плати

Заробітна плата працівникам Компанії є короткостроковою виплатою, нарахування якої здійснюється щомісяця.

Нарахована сума виплати працівникам у вигляді заробітної плати визнається в бухгалтерському обліку поточними зобов'язаннями та відображається в тому періоді, в якому виникають зобов'язання за такими виплатами.

Порядок нарахування, обчислення та сплати ЄСВ визначаються Законом України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010р. №2464-VI, а в частині адміністрування – Податковим кодексом України від 02.12.2010р. №2755-VI.

Компенсацією за періоди відсутності є компенсація працівникам за періоди їх відсутності на робочому місці, передбачена законодавством України, а саме – відпустки, час тимчасової непрацездатності тощо.

Виплату відпускних працівникам Компанія проводить за рахунок відповідного забезпечення.

У випадку надання працівнику відпустки наперед Компанія провадить відрахування із заробітної плати працівника за дні відпустки, надані в рахунок невідпрацьованої частини робочого року.

Виплати, у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності, є короткостроковими, ненакопичувальними виплатами.

Під тимчасовою втратою працездатності варто розуміти неспроможність працівника виконувати свої трудові обов'язки внаслідок короткотривалих обставин об'єктивного характеру.

ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З ПІДЗВІТНИМИ ОСОБАМИ**Видача коштів на службові відрядження**

Службове відрядження – поїздка працівника на певний строк до іншого населеного пункту для виконання службового доручення поза місцем його постійної роботи в цілях забезпечення господарської діяльності Компанії.

Підставою для службового відрядження працівника є наказ керівника Компанії, в якому зазначаються: (i) місце відрядження (пункт призначення, найменування сторони, що приймає); (ii) мета відрядження; (iii) строк відрядження (початок і кінець відрядження); (iv) інша важлива інформація про умови перебування за кордоном.

Видача коштів на загальногосподарські потреби та для представницьких витрат

Представницькі витрати – це витрати на прийом та обслуговування клієнтів і партнерів, що були запрошені Компанією для проведення переговорів з метою здійснення, установа й підтримки взаємовигідного співробітництва.

ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРАЦІВНИКІВ ПІЛЬГАМИ, СПЕЦІАЛЬНИМ ОДЯГОМ, ЗАСОБАМИ ІНДИВІДУАЛЬНОГО ЗАХИСТУ

Компанія може забезпечувати працівників, які залучені на: (i) роботах зі шкідливими та небезпечними умовами праці; (ii) роботах, пов'язаних із забрудненням; або (iii) роботах з несприятливими умовами – спеціальним одягом, спеціальним взуттям та іншими засобами індивідуального захисту.

Компанія дотримується затверджених норм видачі спеціального одягу, спеціального взуття та інших засобів індивідуального захисту працівникам.

Компанія забезпечує за свій рахунок придбання, комплектування, видачу й утримання засобів індивідуального захисту відповідно до внутрішніх положень і нормативно-правових актів з охорони праці.

Облік оренди**Загальні положення щодо обліку оренди**

Формування в бухгалтерському обліку інформації про оренду та розкриття такої інформації у фінансовій звітності здійснюються відповідно до положень НП(С)БО 14 «Оренда», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2000р. №181, Інструкції №291 та інших релевантних нормативно-правових актів з врахуванням

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ UKRAINE
(у тисячах гривень)**

особливостей, зазначених в обліковій політиці.

Оренда – угода, за якою орендар (Компанія або її контрагент) набуває права користування необоротним активом за плату протягом погодженого з орендодавцем строку.

Залежно від того, яким чином між орендарем та орендодавцем розподіляються ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, в бухгалтерському обліку оренда поділяється на:

- операційну;
- фінансову.

Компанія як орендар**Облік операційної оренди**

Компанія отримує об'єкт операційної оренди на підставі (i) угоди/договору оренди та (ii) акта приймання-передачі об'єкта оренди в оренду, підписаного двома сторонами угоди про операційну оренду.

Об'єкт операційної оренди відображається Компанією на позабалансовому рахунку за вартістю, вказаною в угоді/договорі оренди або інших релевантних документах.

Підставою для зарахування об'єкта операційної оренди на позабалансовий рахунок є акт приймання-передачі об'єкта оренди, підписаний двома сторонами угоди/договору про операційну оренду.

Облік фінансової оренди

Компанія відображає в бухгалтерському обліку одержаний у фінансову оренду об'єкт одночасно як (i) актив і (ii) зобов'язання за найменшою на початок строку оренди оцінкою:

- справедливою вартістю активу; або
- теперішньою вартістю суми мінімальних орендних платежів.

Компанія визнає зобов'язання з фінансової оренди та актив у вигляді об'єкта фінансової оренди на підставі акта приймання-передачі об'єкта оренди у фінансову оренду. Після визнання об'єкта фінансової оренди активом Компанія обліковує такий актив, як зазначено в розділі 2 «Основні засоби» облікової політики.

При визначенні справедливої вартості зобов'язань з фінансової оренди та активу, що є об'єктом фінансової оренди, Компанія може використовувати (i) вартість, зазначену в угоді/договорі оренди, або, (ii) якщо в угоді/договорі не зазначена справедлива вартість об'єктів оренди, Компанія може оцінити таку справедливу вартість самостійно або з залученням незалежних суб'єктів оціночної діяльності для визначення справедливої вартості активу, що є об'єктом фінансової оренди.

Компанія як орендодавець**Облік операційної оренди**

Компанія передає актив в оренду на підставі (i) угоди/договору оренди та (ii) акта приймання-передачі об'єкта оренди в оренду, підписаного двома сторонами угоди про операційну оренду.

При передачі активу в операційну оренду такий актив не змінює свого статусу для Компанії:

- обліковується як актив відповідно до розділу 2 «Основні засоби» облікової політики (об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання; вартість такого активу може бути достовірно визначена; такий актив має очікуваний строк корисного використання більше, ніж один календарний рік) – у випадку надання в оренду (i) власних активів або (ii) активів, що перебувають у фінансовій оренді;
- обліковується на забалансовому рахунку – у випадку надання в оренду об'єктів, які знаходяться у Компанії в операційній оренді (передача активів в суборенду). Витрати на утримання таких об'єктів (частин об'єктів) Компанія відносить до складу інших операційних витрат відповідного періоду.

Компанія як орендодавець визнає дохід від орендної плати у складі іншого операційного доходу відповідного звітної періоду на прямолінійній основі (i) протягом строку оренди або (ii) з урахуванням способу одержання економічних вигод, пов'язаних з використанням об'єкта операційної оренди.

Компанія як орендодавець зменшує доходи від операційної оренди на суму заохочення орендаря щодо продовження або укладення нової орендної угоди протягом строку такої оренди.

Облік фінансової оренди

Компанія відображає в бухгалтерському обліку наданий у фінансову оренду об'єкт як дебіторську заборгованість орендаря в сумі (i) мінімальних орендних платежів і (ii) негарантованої ліквідаційної вартості (iii) за вирахуванням фінансового доходу, що підлягає отриманню, з визнанням іншого доходу (доходу від реалізації необоротних активів). Одночасно залишкова вартість активу, що є об'єктом фінансової оренди, виключається з балансу Компанії з відображенням у складі інших витрат (собівартості реалізованих необоротних активів).

Різниця між (i) сумою мінімальних орендних платежів і негарантованої ліквідаційної вартості об'єкта фінансової оренди та (ii) теперішньою вартістю вказаної суми, що визначена за орендною ставкою відсотка, є фінансовим доходом Компанії, який відображається протягом строку оренди шляхом його розподілу.

Розподіл фінансового доходу між звітними періодами протягом строку оренди здійснюється із застосуванням орендної ставки відсотка на залишок суми дебіторської заборгованості орендаря на початок звітної періоду.

Доходи**Оцінка, визнання та класифікація доходів**

Бухгалтерський облік та визнання у фінансовій звітності Компанії доходів ведеться відповідно до НП(С)БО 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999р. №290, Інструкції №291 та інших

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ UKRAINE
(у тисячах гривень)**

релевантних нормативно-правових документів з врахуванням особливостей, викладених в цьому розділі облікової політики.

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

Дохід (виручка) від реалізації робіт/послуг і товарів

Дохід (виручка) від реалізації робіт/послуг та товарів – загальний дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт або послуг без вирахування наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів (ПДВ, акцизного збору тощо).

Компанія надає допоміжні послуги (виконує допоміжні роботи) у сфері добування нафти, природного газу, інших корисних копалин разом з постачанням (реалізацією) товарів та інших матеріальних цінностей, які необхідні для надання таких послуг і виконання робіт.

Дохід від реалізації робіт і послуг

Основним видом діяльності Компанії є надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу, інших корисних копалин і розроблення кар'єрів. Такі роботи здійснюються, та послуги надаються Компанією своїм замовникам на нафтових і газових свердловинах в Україні.

Усі види робіт Компанія здійснює як підрядник за завданням або відповідно до затвердженої індивідуальної програми проведення робіт кожного окремого замовника.

Зазвичай, відповідно до умов договору, процес виконання робіт та/або надання послуг на кожній окремій свердловині мають/має бути безперебійними/безперебійним.

Дохід, пов'язаний з виконанням робіт та/або наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з виконання робіт, надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Дохід від реалізації товарів

Допоміжним видом діяльності Компанії є реалізація товарів, необхідних для виконання робіт та/або надання послуг з видобутку нафти, природного газу та інших корисних копалин.

В окремих випадках Компанія здійснює реалізацію інших активів, які утримуються для продажу або для власних потреб.

Умови щодо поставки товарів та/або активів зазначаються в кожному окремому договорі з замовником або покупцем.

Фінансові доходи та інші доходи

Фінансовими доходами є доходи, отримані в процесі здійснення Компанією інвестиційної та фінансової діяльності. Фінансові доходи, зокрема, включають:

- дивіденди до отримання;
- відсотки нараховані;
- інші доходи від фінансових операцій.

До складу інших операційних доходів відносяться доходи, що виникають в процесі операційної діяльності Компанії, але не пов'язані з реалізацією товарів, робіт (послуг).

До складу інших доходів, зокрема, включаються дохід від реалізації фінансових інвестицій, суми коригувань ПДВ та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю Компанії.

Витрати**Оцінка та визнання витрат**

Бухгалтерський облік витрат ведеться Компанією відповідно до положень НП(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999р. №318, Інструкції №291 та інших нормативно-правових актів з врахуванням особливостей, викладених в обліковій політиці.

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

Витрати, понесені з метою отримання доходу, визнаються витратами у відповідному звітному періоді одночасно з визнанням доходу, для отримання якого такі витрати були здійснені (понесені, нараховані).

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені (понесені, нараховані).

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНИХ ТОВАРІВ (РОБІТ, ПОСЛУГ)

Основним видом діяльності Компанії є надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу. Допоміжним видом діяльності Компанії є реалізація іншим підприємствам (українським або нерезидентам) активів, необхідних для надання послуг з видобутку нафти та природного газу.

У разі виникнення господарської необхідності (доцільності) Компанія здійснює реалізацію інших товарів (робіт, послуг) та веде бухгалтерський облік таких операцій відповідно до положень НП(С)БО та облікової політики.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ UKRAINE
(у тисячах гривень)**

Собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг) відображається у звіті про фінансові результати в періоді визнання доходів від реалізації товарів (робіт, послуг).

Собівартість виконаних робіт та/або наданих послуг

До складу собівартості виконаних робіт та/або наданих послуг належать витрати, безпосередньо понесені для надання таких послуг. Для обчислення собівартості виконаних робіт та/або наданих послуг Компанія виділяє статті витрат, у межах яких відображаються елементи витрат залежно від виникнення під час операційного циклу надання послуг.

Собівартість реалізованих запасів

Витрати, що відносяться до собівартості реалізованих виробничих запасів та/або товарів, Компанія обліковує на субрахунок бухгалтерського обліку 902 «Собівартість реалізованих товарів» з аналітикою відповідно до статей витрат.

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати є загальногосподарськими витратами, які понесені для потреб обслуговування та управління Компанією, зокрема, витратами на утримання управлінського персоналу, сплату відповідних податків, зборів, витратами на професійні послуги тощо.

ВИТРАТИ НА ЗБУТ

До витрат на збут належать витрати, пов'язані з реалізацією товарів (продукції, робіт, послуг).

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

До інших операційних витрат відносяться:

- витрати на купівлю-продаж іноземної валюти;
- собівартість реалізованих виробничих запасів;
- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
- втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами та зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю Компанії);
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пені, неустойка;
- сума ПДВ, що не компенсується Компанією;
- інші витрати операційної діяльності.

ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування довгостроковими та короткостроковими отриманими кредитами та позиками, банківськими овердрафтами) та інші витрати Компанії, пов'язані із запозиченнями, крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до НП(С)БО 31.

ІНШІ ВИТРАТИ

До складу інших витрат включаються витрати, які виникають під час діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, послуг).

ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

До витрат майбутніх періодів Компанія відносить витрати, здійснені у звітному періоді, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах. До таких витрат можуть належати:

- оплата страхового поліса при страхуванні життя та здоров'я працівників Компанії;
- страхові платежі, сплачені при страхуванні майна, комерційних та інших ризиків;
- передоплата періодичних видань;
- оплата за доступ до програмного забезпечення або купівля ліцензій на тимчасове користування програмним забезпеченням;
- інші витрати, понесені у звітному періоді, економічні вигоди від яких будуть отримані в наступних періодах.

Компанія рівномірно визнає суми витрат майбутніх періодів витратами звітних періодів, протягом яких будуть отримані економічні вигоди (або до яких – періодів – відносяться такі витрати), або застосовує для віднесення до поточних витрат іншу базу розподілу, яка найбільш доцільно відображає спосіб надходження економічних вигід у майбутньому та/або віднесення витрат до відповідних періодів.

Інші операції**ОПЕРАЦІЇ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ**

Бухгалтерський облік операцій в іноземній валюті ведеться Компанією відповідно до НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 10.08.2000р. №193, Інструкції №291 та чинних нормативно-правових актів з врахуванням особливостей, встановлених в обліковій політиці Компанії.

Купівля-продаж валюти

Для здійснення господарських операцій у валюті, відмінній від валюти звітності, Компанія придбає валютні кошти на валютному ринку. Компанія визнає у фінансовій звітності витрати на придбання іноземної валюти та, крім того,

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ UKRAINE
(у тисячах гривень)**

витрати на комісійні винагороди уповноваженому банку.

Результат операцій купівлі-продажу іноземної валюти на дату операції відображається в бухгалтерському обліку в частині додатних або від'ємних різниць між ціною купівлі-продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю у складі інших операційних доходів чи інших операційних витрат.

Визнання та облік курсових різниць

Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться (i) на кінець кожного місяця та (ii) на дату здійснення господарської операції в межах здійсненої господарської операції.

Для визнання курсових різниць на кінець кожного місяця застосовується валютний курс на кінець останнього дня місяця.

Витрати (дохід) з податку на прибуток. Відстрочені податкові активи та зобов'язання**Основні визначення та загальні положення**

Компанія визнає витрати (дохід) з податку на прибуток згідно з НП(С)БО 17 «Податок на прибуток», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000р. №353, Інструкцією №291 та іншими релевантними нормативно-правовими актами. Сума витрат (або доходу) з податку на прибуток складається з поточного податку на прибуток з урахуванням змін відстроченого податкового зобов'язання та відстроченого податкового активу.

ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Бухгалтерський облік операцій з пов'язаними сторонами ведеться Компанією відповідно до НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.06.2001р. №303, інших релевантних нормативно-правових документів та з врахуванням особливостей, встановлених в обліковій політиці.

Перелік пов'язаних сторін

Компанія визначає перелік пов'язаних сторін, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою).

ВИТРАТИ НА ПОЗИКИ ПРИ СТВОРЕННІ КВАЛІФІКОВАНОГО АКТИВУ**Загальні положення щодо витрат на позики**

Формування у бухгалтерському обліку інформації про фінансові витрати Компанія здійснює згідно з НП(С)БО 31 та іншими релевантними нормативно-правовими документами.

Капіталізація фінансових витрат

Капіталізація фінансових витрат застосовується лише до суми тих фінансових витрат, яких можна було б уникнути, якби не здійснювались витрати на створення кваліфікаційного активу.

Витрати на створення кваліфікаційного активу для цілей капіталізації включають лише витрати, для здійснення яких сплачуються грошові кошти, передаються інші активи або приймаються зобов'язання з нарахуванням відсотків.

Витрати на створення кваліфікаційного активу для цілей капіталізації зменшуються на суму будь-яких отриманих проміжних виплат та цільового фінансування, безпосередньо пов'язаних зі створенням кваліфікаційного активу.

Витрати на позики, які відносяться до придбання або будівництва кваліфікованого активу (в тому числі об'єкта основних засобів), включаються до собівартості такого активу.

Витрати на позики, щодо яких передбачено виплату відсотків, капіталізуються як частина собівартості активу, якщо існує ймовірність того, що вони принесуть Компанії майбутні економічні вигоди та що ці витрати можна достовірно оцінити.

Система внутрішнього контролю**ОРГАНІЗАЦІЯ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ**

Компанія організовує та здійснює внутрішній контроль здійснених господарських операцій. Внутрішній контроль здійснюється з метою дотримання вимог чинного законодавства, облікової політики та незалежної перевірки виконання працівниками своїх посадових обов'язків.

Внутрішній контроль є системою внутрішніх правил і процедур контролю, розроблених, запроваджених і підтримуваних керівництвом Компанії та відповідальними працівниками згідно з організаційною структурою Компанії та розподілом обов'язків і повноважень між працівниками відповідно до їх посадових інструкцій, направленою на:

- коректне та достовірне відображення операцій в бухгалтерському обліку Компанії;
- збереження та раціональне використання активів Компанії;
- досягнення функціональними службами Компанії поставлених цілей і завдань, перевірку точності та коректності виконання працівниками Компанії наказів керівництва;
- управління ризиками, що виникають у процесі проведення оприбуткування, вибуття, внутрішнього переміщення та інших операцій з матеріальними цінностями й іншими активами Компанії та здійснення моніторингу заходів, направлених на мінімізацію таких ризиків;
- системний аналіз та оцінку, перевірку своєчасності, правильності, повноти, достовірності та точності відображення господарських операцій в облікових регістрах та у фінансовій звітності Компанії.

ІНВЕНТАРИЗАЦІЯ АКТИВІВ І ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ UKRAINE
(у тисячах гривень)****Об'єкти інвентаризації активів і зобов'язань**

Компанія здійснює інвентаризацію активів і зобов'язань з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Під час інвентаризації активів і зобов'язань перевіряються та документально підтверджуються їх наявність, стан, відповідність критеріям визнання й оцінка.

Порядок проведення інвентаризації та відображення її результатів

Для проведення інвентаризації у Компанії окремим наказом керівника створюється постійно діюча інвентаризаційна комісія.

Постійно діюча інвентаризаційна комісія формується у складі:

- голови комісії (керівника Компанії або його заступника);
- членів комісії (головного бухгалтера, керівників структурних підрозділів).

До початку проведення інвентаризації керівником Компанії видається наказ про проведення інвентаризації, в якому визначається період проведення інвентаризації та в окремих випадках склад інвентаризаційної комісії. Відповідальною особою за проведення інвентаризації є голова інвентаризаційної комісії.

Інвентаризація проводиться повним складом інвентаризаційної комісії (робочої інвентаризаційної комісії) та у присутності матеріально відповідальної особи.

ПРОЦЕДУРИ ЗАКРИТТЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Процедури закриття звітного періоду – це внутрішні процедури Компанії, направлені на отримання всіх первинних документів і дотримання повного та достовірного відображення всіх господарських операцій в обліковій системі та фінансовій звітності Компанії в тому періоді, коли такі операції були здійснені.

Для цілей цього розділу облікової політики звітним періодом є місяць. Дата закриття періоду визначається (i) як 30 число наступного місяця за звітним періодом або (ii) погоджується з керівником Компанії окремо, але не пізніше дати подання фінансової звітності до державних органів.

Процедури закриття періоду та контролю за веденням бухгалтерського обліку переглядаються регулярно на предмет змін у внутрішніх процедурах, політиках і вимогах Компанії щодо подання звітності та дотримання контролю, а також змін у законодавстві.

29 грудня 2023 року було внесено зміни до облікової політики наступного року. Основні зміни відбулись у визначенні критеріїв розподілу загальнопромислових витрат промислових підрозділів Компанії: колтубінгу та гідророзриву пласта.

Розподіл загальнопромислових витрат здійснюється щомісячно, виходячи з прийнятої бази розподілу.

За напрямком «гідророзрив пласта» базою для розподілу загальнопромислових витрат вважають фактично використаний обсяг водної суміші для гідророзриву щодо кожної зі свердловин.

За напрямком «колтубінг» базою для розподілу загальнопромислових витрат вважають час роботи колтубінгової установки, насосного агрегату та азотної установки щодо кожної зі свердловин.

Операції в іноземній валюті

Відображення операцій в іноземній валюті здійснюється Компанією відповідно до вимог НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Фінансова звітність представлена в українських гривнях, що є функціональною валютою та валютою представлення Компанією.

Операції в іноземних валютах під час первісного визнання відображаються у функціональній валюті шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня, дати здійснення господарської операції (дати визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Монетарні активи та зобов'язання, в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ на кінець дня звітної дати. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом НБУ, що діяв на дату здійснення господарської операції.

Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів (витрат). Курсові різниці від перерахунку монетарних статей про інвестиційну і фінансову діяльність відображаються у складі інших доходів (витрат).

Доходи та витрати від курсових різниць відображаються у фінансовій звітності окремо.

Під час підготовки цієї фінансової звітності Компанія використовувала такі курси іноземної валюти:

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

6. ЗМІНИ В НАЦІОНАЛЬНИХ ПОЛОЖЕННЯХ (СТАНДАРТАХ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ВИМОГАХ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ У 2025 РОЦІ

У звітному періоді відбулися окремі зміни у нормативно-правовому регулюванні бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні, що стосуються уточнення методологічних підходів та гармонізації національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку із вимогами міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідно до наказу Міністерства фінансів України №29 від 23.01.2025 внесено зміни до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Зазначеними змінами уточнено термінологію стандарту з метою її узгодження із положеннями Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Крім того, внесено зміни до НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність», якими уточнено підходи до визначення

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ UKRAINE
(у тисячах гривень)

собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) для суб'єктів малого підприємництва, що застосовують спрощений План рахунків. Одночасно підтверджено обов'язковість застосування цього стандарту для мікро- та малих підприємств, крім суб'єктів, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами.

У звітному періоді зберігається актуальність застосування положень НП(С)БО 22 «Вплив інфляції». У випадках наявності відповідних умов підприємства повинні забезпечити належне розкриття інформації щодо застосованих індексів цін, методів коригування показників фінансової звітності та впливу інфляційних процесів на немонетарні статті.

Керівництво Компанії забезпечило врахування зазначених змін при формуванні облікової політики та підготовці фінансової звітності за 2025 рік. Застосування вищезазначених змін не мало суттєвого впливу на фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів Компанії, однак відповідні розкриття включено до приміток до фінансової звітності відповідно до вимог чинного законодавства.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

7.1. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років зміни у балансовій вартості основних засобів були представлені таким чином:

2025 рік	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади інвентар (меблі)	Інші основні засоби	МНМА	Разом
Первісна вартість на 31.12.2024р.,	73 457,15	256 806,47	11 088,66	3 074,71	3 022,89	347 449,88
Надійшло	18 198,80	75 482,50	7 240,43	0,00	365,90	101 287,63
Вибуло	13 060,39	18 936,74	2 361,68	0,00	2 142,36	36 501,17
Первісна вартість на 31.12.2025р.	78 595,57	313 352,23	15 967,41	3 074,71	1 246,42	412 236,33
Знос на 31.12.2024р.	53 020,30	160 313,34	5 763,42	1 142,81	2 495,57	222 735,44
Погашення амортизації	10 440,31	8 837,37	1 180,72	0,00	2 002,27	22 460,67
Амортизація за період	9 709,53	45 266,14	2 644,46	619,35	470,80	58 710,28
Знос на 31.12.2025р.	52 289,52	196 742,11	7 227,16	1 762,16	964,10	258 985,05
Балансова вартість на 31.12.2024р.	20 436,85	96 493,13	5 325,24	1 931,90	527,32	124 714,44
Балансова вартість на 31.12.2025р.	26 306,05	116 610,12	8 740,25	1 312,55	282,32	153 251,29

Інформацію про рух основних засобів у 2024 році наведено нижче:

2024 рік	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади інвентар (меблі)	Інші основні засоби	МНМА	Разом
Первісна вартість на 31.12.2023р.	81 749,78	235 475,73	11 850,93	2 506,78	2 278,20	333 861,42
Надійшло	7 375,37	32 236,51	5 119,09	892,8	1 420,00	47 043,77
Вибуло	15 668,00	10 905,77	5 881,35	324,87	675,32	33 455,31
Первісна вартість на 31.12.2024р.	73 457,15	256 806,47	11 088,67	3 074,71	3 022,88	347 449,88
Знос на 31.12.2023р.	51 830,48	136 692,08	4 250,13	848,81	1 628,99	195 250,49
Погашення амортизації	15 668,00	10 905,76	1 103,39	137,62	675,32	28 490,09
Амортизація за період	16 857,82	34 527,02	2 616,68	431,62	1 541,90	55 975,04
Знос на 31.12.2024р.	53 020,30	160 313,34	5 763,42	1 142,81	2 495,57	222 735,44
Балансова вартість на 31.12.2023р.	29 919,30	98 783,65	7 600,80	1 657,97	649,21	138 610,93
Балансова вартість на 31.12.2024р.	20 436,85	96 493,13	5 325,25	1 931,90	527,31	124 714,44

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2025 складає 162 697 тис. грн., але залишилися у використанні.

Станом на 31 грудня 2025 року ознак зменшення корисності основних засобів не виявлено, у зв'язку з чим втрати від зменшення корисності не визнавались.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ UKRAINE
(у тисячах гривень)**7.2. Нематеріальні активи**

У статті балансу «Нематеріальні активи» відображається вартість об'єктів, первісна вартість яких складається з ціни (вартості) придбання відповідно до НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999р. №242.

Інформацію щодо нематеріальних активів за 2025 рік наведено нижче:

	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість на 31.12.2024р.	112,71	112,71
Надійшло у 2025 році	233,67	233,67
Вибуло у 2025 році	0,00	0,00
Первісна вартість на 31.12.2025р	346,39	346,39
Знос на 31.12.2024р.	102,57	102,57
Вибуло за 2025 рік (знос)	0,00	0,00
Амортизація за 2025 рік	25,75	25,75
Знос на 31.12.2025р.	128,32	128,32
Балансова вартість на 31.12.2024р.	10,14	10,14
Балансова вартість на 31.12.2025р.	218,07	218,07

Інформацію щодо нематеріальних активів за 2024 рік наведено нижче:

	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість на 31.12.2023р.	111,15	111,15
Надійшло у 2024 році	1,56	1,56
Вибуло у 2024 році	0	0
Первісна вартість на 31.12.2024р.	112,71	112,71
Знос на 31.12.2023р.	96,98	96,98
Вибуло за 2024 рік (знос)	0	0
Амортизація за 2024 рік	5,59	5,59
Знос на 31.12.2024р.	102,57	102,57
Балансова вартість на 31.12.2023р.	14,17	14,17
Балансова вартість на 31.12.2024р.	10,14	10,14

Подій та обставин, які спричинили зменшення або відновлення корисності нематеріальних активів протягом 2025 року, не відбулось.

7.3. Капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2025р. у балансі Компанії наявні капітальні інвестиції, що не введені в експлуатацію в сумі 26 060,54 тис. грн.

7.4. Запаси

При відпуску запасів, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом «FIFO cost» собівартості.

Нижче наведено балансову (облікову) вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп:

Стаття	31.12.2024р.	31.12.2025р.
Виробничі запаси	110 542,08	142 795,00
Незавершене виробництво	4 237,10	5 984,35
Товари	2 672,97	48,95
Разом:	117 452,15	148 828,30

7.5. Дебіторська заборгованість

У статті балансу «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» відображено суму поточної заборгованості покупців за надані їм роботи, послуги, яка становить:

Стаття	31.12.2024р.	31.12.2025р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	109 629,01	99 301,53
Резерв сумнівних боргів	0,00	0,00
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за вирахуванням резерву сумнівних боргів	109 629,01	99 301,53

01 серпня 2025 року здійснено списання безнадійної дебіторської заборгованості контрагента ТОВ «УКРТЕЛТОРГ» на загальну суму 2 023 тис. грн.

У статті балансу «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» відображається сума авансів, наданих іншим підприємствам у рахунок наступних платежів, яка становить:

Стаття	31.12.2024р.	31.12.2025р.
Видані аванси на поставку продукції, виконання робіт (послуг)	52 681,74	23 572,85
Разом:	52 681,74	23 572,85

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ UKRAINE
(у тисячах гривень)

У статті балансу «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображається переплата за податками, зборами та іншими платежами, яка становить:

Стаття	31.12.2024р.	31.12.2025р.
Інші податки та збори	17,95	37,83
Податок на прибуток	0,00	1 089,78
Разом:	17,95	1 127,61

У статті балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість» відображається заборгованість дебіторів, що не може бути включена в інші статті дебіторської заборгованості.

Склад іншої поточної дебіторської заборгованості наведено нижче:

Стаття	31.12.2024р.	31.12.2025р.
За розрахунками з іншими підрядниками:	1 090,83	1 136,33
розрахунки за виданими поворотними фінансовими допомогами	290,83	336,33
розрахунки за поточними вкладками	800,00	800,00
Розрахунки з державними цільовими фондами	36,43	26,59
За розрахунками з обов'язковими фондами	20,84	10,00
Інші розрахунки	10,90	4,74
Разом	1 159,00	1 177,66

Договори банківського вкладу розміщено в АТ «КБ ГЛОБУС» та є обов'язковою умовою при отриманні банківської гарантії для участі у тендері при укладанні договорів з основним замовником АТ «Укргазвидобування». Ці вклади є заставою для банківської гарантії, тому на період виконання робіт за договором у Компанії обмежений доступ до цих коштів.

Стаття	31.12.2024р.	31.12.2025р.
Договори банківського вкладу	800,00	800,00
Разом:	800,00	800,00

Компанія у процесі своєї діяльності звертається до банків щодо випуску банківських гарантій, які необхідні для участі у тендерах, а також для виконання умов договору.

Види банківських гарантій, які використовує Компанія:

- 1) банківська гарантія тендерного забезпечення – це документ, у якому банк гарантує перерахування певної суми (зазначеної в умовах закупівлі) замовнику у гарантійному випадку (тобто у разі, коли постачальник не виконав обов'язки, пов'язані з поданням тендерної пропозиції);
- 2) банківська гарантія виконання зобов'язань за договором – це надання забезпечення виконання зобов'язань постачальника перед замовником за договором про закупівлю.

7.6. Грошові кошти та їх еквівалент

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Гроші та їх еквіваленти були представлені таким чином:

Стаття	31.12.2024р.	31.12.2025р.
Грошові кошти на поточних рахунках в національній валюті	80,00	212,00
Грошові кошти на поточних рахунках в іноземній валюті	0	42,00
Депозитний рахунок Овернайт	22 179,00	48 013,00
Разом:	22 259,00	48 267,00

Компанія розміщує на одну ніч у банку залишок грошових коштів, який сформувався на рахунку на кінець дня, з автоматичним поверненням уранці.

Проценти нараховуються на суму депозиту коштів за базовою депозитною ставкою, яка визначається як ефективна середня ставка овернайт банку на певний день і яка застосовується таким чином:

- 1) 0% базової ставки, якщо сума коштів становить 0,00 грн. – 250 000,00 грн.;
- 2) 50% базової ставки, якщо сума коштів становить 250 000,00 грн. – 1 000 000,00 грн.;
- 3) 70% базової ставки, якщо сума коштів становить більше, ніж 1 000 000 грн.

Банк здійснює нарахування процентів у відповідному місяці на кожний депозит коштів. Проценти за всі депозити коштів у відповідному місяці виплачуються банком на рахунок в останній робочий день такого місяця. Проценти за депозит коштів у проміжок часу між останнім робочим днем відповідного місяця та першим робочим днем наступного місяця виплачуються банком в останній робочий день наступного місяця.

До складу статей звіту про рух грошових коштів «Інші надходження» належать:

Вид надходження	Сума
Страхове відшкодування	1 151,22
Компенсація витрат – нерезидент	32,17
Погашення позики співробітником	17,50
Разом (рядок 3095 звіту про рух грошових коштів):	1 200,89

До складу статей звіту про рух грошових коштів «Інші платежі» належать:

Вид витрачання	Сума
Аліменти	1 407,67

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ UKRAINE
(у тисячах гривень)

Вид витрачання	Сума
Банківська гарантія	788,37
Благодійна допомога, безповоротна фінансова допомога	317,50
Видача коштів підзвітній особі	3 843,99
Комісія банку	725,91
Компенсація авансових звітів співробітників	1 549,31
Штраф	7 042,99
Разом (рядок 3190 звіту про рух грошових коштів):	15 675,74

У статті балансу «Інші оборотні активи» відображається сума оборотних активів, які за ознаками суттєвості не можна виділити в окрему статтю. Склад інших оборотних активів наведено нижче:

Стаття	31.12.2024р.	31.12.2025р.
Податкові зобов'язання	501,00	1 751,00
Податковий кредит	502,56	54,54
Разом:	1 003,56	1 805,54

У статті балансу «Витрати майбутніх періодів» відображаються витрати, що мали місце протягом поточного періоду або попередніх звітних періодів, але належать до наступних звітних періодів:

Стаття	31.12.2024р.	31.12.2025р.
Добровільне медичне страхування	442,60	757,33
Страхування автотранспортних засобів	172,86	670,00
Мито (тимчасовий імпорт)	273,01	86,70
Інші	37,90	112,36
Разом:	926,37	1 626,39

7.7. Власний капітал

Зареєстрований капітал включає в себе внесок учасника. Розмір статутного капіталу зафіксовано у статуті Компанії. Збільшення статутного капіталу здійснюється за рішенням загальних зборів учасників. Залишок статутного капіталу на початок і на кінець звітного року не змінювався та відповідає розміру статутного капіталу, зазначеному у статуті. Зареєстрований капітал становить 272,60 тис.грн. і сформований за рахунок майнових внесків засновників. Резервний капітал становить 68,15 тис.грн. Інший додатковий капітал становить - 3,07 тис.грн., від'ємне значення сформувалось за рахунок курсових різниць. Протягом 2024 року зміни у статут не вносились. У попередньому звітному періоді відбулась зміна засновників: німецька компанія групи «KATT GmbH» повністю викупила долю у компанії-засновника «S.C. TACROM DRILLING S.R.L.».

Інформацію про нерозподілений прибуток наведено нижче:

Стаття	Показник
Станом на 31.12.2024р.	186 500,04
Інші зміни	0,00
Прибуток за 2025 рік	50 554,10
Станом на 31.12.2025р.	237 054,14

Інші зміни відображають коригування відстрочених податкових активів за період попередніх років.

7.8. Зобов'язання

За статтею балансу «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» відображено суму заборгованості перед постачальниками та підрядниками за матеріальні цінності, виконані роботи й отримані послуги, яка становить:

Стаття	31.12.2024р.	31.12.2025р.
Заборгованості перед постачальниками	118 554,09	127 347,70
Разом:	118 554,09	127 347,70

За статтею «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» відображено суму авансів, одержаних від інших підприємств у рахунок наступних поставок, яка становить:

Стаття	31.12.2024р.	31.12.2025р.
Одержані аванси на поставку продукції, виконання робіт (послуг)	3 006,01	10 506,00
Разом:	3 006,01	10 506,00

У статті балансу «Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображається сума заборгованості за податками, зборами та іншими платежами, яка становить:

Стаття	31.12.2024р.	31.12.2025р.
ПДВ	10 453,55	6 568,97
Податок на прибуток	6 216,77	-
Разом:	16 670,32	6 568,97

За статтею балансу «Інші поточні зобов'язання» відображено суму, яка становить:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ UKRAINE
(у тисячах гривень)

Стаття	31.12.2024р.	31.12.2025р.
Розрахунки з іншими кредиторами	85 890,30	94 133,10
Розрахунки за нарахованими відсотками	12 874,58	19 954,88
Податковий кредит	326,86	288,41
Розрахунки з підзвітними особами	3,86	1,12
Разом:	99 095,60	114 377,50

У статті балансу «Розрахунки з іншими кредиторами» відображено поточну позику в розмірі 1 800 тис.євро від Компанії групи «КАТТ GmbH», що була надана на поповнення обігових коштів, забезпечення оперативної діяльності, придбання основних засобів, плати за оренду приміщень.

Назва	Валюта	Відсоткова ставка, %	Дата погашення	Залишок заборгованості на кінець періоду
«КАТТ GmbH» Loan agreement №1836 dd 22/12/2023	євро	5	31.12.2025р.	92 234,53

У зв'язку з впровадженням воєнного стану, валютні розрахунки було обмежено введенням списку критичного імпорту, заборгованість за яким може бути оплачена нерезидентам за кордон. Фінансові розрахунки щодо займів, кредитів та позик у цей список не входять. Компанія неодноразово зверталась до Кабінету Міністрів України та Національного банку України (далі – НБУ) щодо отримання індивідуального дозволу на проведення погашення заборгованості за позику «КАТТ GmbH», на що отримала відмову у зв'язку із тим, що ця операція відноситься до операцій руху капіталу, що зі свого боку негативно впливає на загальноекономічну ситуацію країни під час повномасштабного вторгнення росії на територію України. Тому станом на 31 грудня 2025 року через відсутність можливості погасити цю позику на законодавчому рівні було підписано додаткову угоду на продовження терміну погашення позики.

Окрім позики, в цій статті відображено банківські договори фінансового лізингу АТ «КРЕДІ АГРИКОЛЬ БАНК»:

Назва	Валюта	Основна відсоткова ставка, %	Дата погашення	Залишок заборгованості на кінець періоду
Договір фін.лізингу №FL41134939-0725-24НА-Т-522	грн.	16,70	16.07.2027р.	1 898,57
Разом:				1 898,57

Основні засоби за цими договорами до кінця погашення фінансового лізингу є власністю банку, право користування є обмеженим.

7.9. Забезпечення та резерви

Станом на 31 грудня 2025 році Компанія створила забезпечення (резерв) на оплату відпусток в сумі 9 039,34 тис. грн (станом на 31 грудня 2024 року – в сумі 7 785,27 тис. грн).

7.10. Доходи

Дохід визнається при збільшенні активів або зменшенні зобов'язань, що призводить до збільшення розміру власного капіталу, і за умови, що оцінку доходу можливо було достовірно визначити.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) складає:

Стаття	2024	2025
Дохід від реалізації товарів	59 107,22	89 887,64
Дохід від реалізації робіт та послуг	668 723,68	628 030,81
Разом:	727 830,90	717 918,45

У складі «Інших операційних доходів» обліковуються:

Стаття	2024	2025
Дохід від операційної курсової різниці	10 112,73	6 623,92
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	127,47	74,63
Дохід від реалізації інших оборотних активів	14 639,46	14 429,12
Дохід від списання кредиторської заборгованості	5 120,98	48,20
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	0,00	0,00
Інші доходи від операційної діяльності	332,99	3052,53
Дохід від операційної оренди активів	5 217,32	5896,93
Штрафи, пені, неустойки	0,00	4 758,47
Разом:	35 550,95	34 883,80

У складі «Інших фінансових доходів» обліковуються:

Стаття	2024	2025
Відсотки отримані	759,48	792,75
Разом:	759,48	792,75

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ UKRAINE
(у тисячах гривень)

7.11. Витрати

Витрати відображаються Компанією в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати звітного періоду визначалися або зменшенням, активів або збільшенням зобов'язань, що призводило до зменшення власного капіталу Компанії, за умови, якщо ці витрати можна було достовірно оцінити.

Собівартість реалізації товарів (робіт, послуг, продукції) за роки, що закінчилися 31.12.2025р. та 31.12.2024р., становить:

Стаття	2024	2025
Собівартість реалізованих покупних запасів	53 118,32	80 679,38
Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг власного виробництва	517 015,62	466 449,58
Разом:	570 133,94	547 128,96

У складі «Адміністративних витрат» враховано:

Стаття	2024	2025
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	15 652,04	18 866,54
Амортизація	214,27	165,54
Оренда офісних приміщень	792,16	840,50
Фінансові та банківські витрати	2 273,36	1 549,36
Професійні, консультаційні та інші адміністративні витрати	3 952,45	4 933,16
Разом:	22 884,28	26 355,10

У складі «Витрат на збут» враховано:

Стаття	2024	2025
Паливно-мастильні матеріали	14,79	26,83
Транспортно-експедиційні послуги	555,27	360,74
Послуги спеціальної техніки	0	149,21
Митні платежі	110,22	72,54
Послуги охорони об'єктів	0	45,22
Технічне обслуговування (реєстрація) ТЗ	0	0,47
Разом:	680,28	655,01

У складі «Інших операційних витрат» враховано:

Стаття	2024	2025
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	790,65	638,74
Собівартість реалізованих виробничих запасів	245,92	3 738,70
Втрати від операційної курсової різниці	24 757,48	32 377,09
Інші витрати операційної діяльності	56 866,73	63 962,12
Нестачі та втрати від псування цінностей	246,07	0,00
Визнані штрафи, пені, неустойки	13 940,63	7 042,79
Сумнівні та безнадійні борги	0,00	2 023,00
Разом:	96 847,48	109 782,44

У складі «Інших витрат» враховано:

Стаття	2024	2025
Відмова на користь держави	0,00	1 020,02
Інші витрати	279,54	819,45
Разом:	279,54	1 839,47

У складі «Фінансових витрат» враховано:

Стаття	2024 рік	2025
Відсотки за кредит	4 459,44	5 061,23
Винагорода лізингодавцю	3 296,34	626,57
Разом:	7 755,78	5 687,80

7.12. Податок на прибуток

Звірка між результатом з податку на прибуток в податковому обліку та бухгалтерському обліку за 2024 та 2025 роки є такою:

Стаття	Бухгалтерський облік	Податковий облік
Фінансовий результат до оподаткування за попередній період	65 560	37 655

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ UKRAINE
(у тисячах гривень)

Нарахована сума податку на прибуток за попередній період	1 679	1 679
Фінансовий результат до оподаткування за звітний період	62 146	64 401
Нарахована сума податку на прибуток за звітний період	11 592	11 592

Протягом звітного року, що закінчився 31 грудня 2025 року, податок на прибуток в Україні обчислювався за ставкою 18%.

Станом на 31 грудня 2025 року відстрочені податкові активи та зобов'язання не визнавались у зв'язку з відсутністю тимчасових різниць, що відповідає вимогам НП(С)БО 17.

8. Пов'язані сторони

У ході своєї звичайної діяльності Компанія здійснює операції із різними контрагентами, у тому числі з тими які є пов'язаними з Компанією особами.

Сторони вважаються пов'язаними у випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті управлінських рішень.

До пов'язаних осіб Компанії відносять:

- учасників Компанії;
- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Компанією;
- члени провідного управлінського персоналу Компанії;
- близькі родичі особи, зазначеної вище.

Види та обсяги операцій з пов'язаними сторонами

До операцій з пов'язаними особами Компанія застосовує методи оцінки активів і зобов'язань що і для операцій з іншими контрагентами, як це описано в розділі Основні принципи облікової політики, у тому числі за методом балансової вартості – оцінка активів або зобов'язань здійснюється за балансовою вартістю, що визначається згідно з відповідним Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку.

Нижче в таблиці наведено операції з пов'язаними особами протягом 2025 року:

Вид операції	заборгованість на 31.12.2024р.	надано/ отримано протягом року	отримано/ сплачено кошти	заборгованість на 31.12.2025р.
Товари придбані	- 38 338,98	157 093,63	109 501,45	9 253,20
Товари продані	12 665,97	21 204,14	25 834,44	8 035,67
Послуги надані	1 014,55	14 112,90	4 644,83	10 482,62
Послуги з оренди отримані	112 954,12	15 726,46	14 713,11	113 967,48
Послуги з оренди надані	528,53	2 350,91	2 152,33	727,11
Послуги отримані	691,84	16 674,29	16 554,72	811,41
Позика	81 264,21	11 602,09	631,78	92 234,53
Відсотки	12 874,58	7 193,08	112,78	19 954,87

Нижче в таблиці наведено операції з пов'язаними особами протягом 2024 року:

Вид операції	заборгованість на 31.12.2023р.	надано/ отримано протягом року	отримано/ сплачено кошти	заборгованість на 31.12.2024р.
Товари придбані	11 967,14	58 636,82	108 942,94	- 38 338,98
Товари продані	2 101,88	24 540,69	13 976,60	12 665,97
Послуги надані	91,55	3 231,40	2 308,40	1 014,55
Послуги з оренди надані	508,45	3 810,73	3 790,65	528,53
Послуги отримані	11 783,39	29 595,16	40 686,71	691,84
Послуги з оренди отримані	144 837,21	37 382,42	69 313,71	112 905,92
Позика	78 084,62	6 930,47	3 750,88	81 264,21
Відсотки	8 052,33	5 369,96	547,71	12 874,58

Пов'язані сторони з Російської Федерації чи Білорусії відсутні.

Дані в таблиці наведено в валюті звіту (гривні), оскільки всі пов'язані особи є нерезидентами й взаєморозрахунки з ними проводяться в іноземній валюті, дані містять курсові різниці.

Витрати на винагороду працівниками, заробітну плату за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року зазначено нижче:

Найменування	ПДФО	ВЗ	ЄСВ	Разом нараховано
Адміністрація (ключовий персонал)	2 957,98	821,58	2 579,50	16 360,40
Підрозділ колтбінгу	9 626,03	2 673,45	10 530,16	53 423,62
Підрозділ гідророзриву пласта	11 237,87	3 120,91	12 177,85	62 352,42
Разом:	23 821,88	6 615,94	25 287,52	132 136,44

Витрати на винагороду працівниками, заробітну плату за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року зазначено нижче:

Найменування	ПДФО	ВЗ	ЄСВ	Разом нараховано
--------------	------	----	-----	---------------------

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ UKRAINE
(у тисячах гривень)

Адміністрація (ключовий персонал)	2 387,28	257,43	2 075,13	13 365,85
Підрозділ колтюбінгу	9 933,35	996,22	8 742,59	55 696,22
Підрозділ гідроразриву пласта	8 347,48	936,23	9 146,28	46 640,09
Разом:	20 668,11	2 189,88	19 964,00	115 702,16

8. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основними цілями Компанії при управлінні ризиками є:

- забезпечення реалізації стратегії розвитку та ефективного функціонування Компанії, у тому числі стосовно ризиків, які бере на себе Компанія у своїй діяльності;
- забезпечення інтересів власників та інвесторів Компанії;
- забезпечення відповідності діяльності Компанії вимогам чинного законодавства та внутрішнім нормативним документам Компанії;
- забезпечення дотримання критеріїв та нормативів платоспроможності, якості активів, ризиковості операцій та ліквідності для стабільної діяльності Компанії, а також запобігання можливим втратам капіталу через ризики, що притаманні діяльності Компанії.

Керівництво Компанії визнає, що діяльність Компанії пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено податковий ризик та ризик ліквідності. Управління ризиками керівництвом Компанії здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно можуть створити для Компанії значну концентрацію кредитного ризику, складаються переважно з грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості.

При управлінні грошовими потоками Компанія відстежує рівень кредитоспроможності фінансових установ, в яких розміщує власні кошти.

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з дебіторською заборгованістю, здійснюється за допомогою шляхом регулярного моніторингу здатності дебіторів сплачувати суми у встановлені терміни, аналіз фінансового стану контрагентів.

Кредитний ризик обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості та грошових коштів і їх еквівалентів.

Керівництво вважає, що потенційний збиток Компанії від кредитного ризику не є суттєвим для бізнесу.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії відображається в балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан:

	2024	2025
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	163 488	125 181
Грошові кошти та їх еквіваленти	22 259	48 268
Загальна сума кредитного ризику фінансових інструментів	185 747	173 449

Ризик ліквідності

Задачею Компанії є підтримання балансу між безперервним фінансуванням та гнучкістю у використанні грошових коштів, отриманих від операційної діяльності Компанії, та умов кредитування, що надаються постачальниками та банками. Компанія аналізує свої активи та можливість отримання грошових коштів, а також зобов'язання за строками погашення та планує грошові потоки залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років:

	2024	2025
Торгова та інша кредиторська заборгованість	138 230	144 423
Загальна сума кредитного ризику фінансових інструментів	138 230	144 423

Ринковий ризик

Ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися внаслідок змін в ринкових параметрах, таких, як процентні ставки та валютні курси.

Процентний ризик

Ризик зміни процентної ставки виникає внаслідок можливої зміни процентних ставок, що впливає на фінансові показники. Компанія залучає позикові кошти на основі процентних ставок, що встановлюються окремо для кожної

кредитної угоди.

Валютний ризик

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

Компанії, в основному, притаманний валютний ризик в частині закупівлі, виражений у валюті, відмінній від функціональної валюти Компанії. Протягом 2025 року операції, в основному, були деноміновані в євро і доларах США.

9. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Компанія розглядає позиковий капітал та власний капітал як відповідні компоненти фінансування капіталу, а отже – частину управління її капіталом. Задачею Компанії при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Компанії продовжувати функціонувати на постійній основі з метою забезпечення прибутків, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

Компанія здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб воно забезпечувало дохід для учасників Компанії та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Компанії завдяки встановленню цін на готову продукцію Компанії, що відповідають кон'юктурі ринку.

Керівництво Компанії здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. Для того щоб обмежити вище зазначені ризики, політика Компанії базується на високому рівні контролю з боку працівників Компанії з урахуванням вимог чинного законодавства України.

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності Компанії з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2025 року становить 237 392 тис. грн., станом на 31.12.2024 року - 186 838 тис грн.,

10. Події після дати балансу

Подія після дати балансу – подія, яка відбувається між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, яка вплинула або може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Компанії.

Подій після дати складання фінансової звітності, які б значною мірою вплинули на фінансовий стан Компанії та вимагали їх оцінки або розкриття у фінансовій звітності, не відбулося.

11. Судові процеси

У лютому 2025 року Компанія була залучена до досудового розслідування у кримінальному провадженні № 4202410000000205. У межах досудових розслідувань було здійснено заходи по вилученню первинних документів, в тому числі що стосуються укладених у 2023-2025 роках договорів з надання послуг з ГРП, ремонту газових свердловин за допомогою колтубінгового та азотно-компресорного обладнання. Судова справа № 752/3597/25 розглядається Голосіївським районним судом міста Києва в межах кримінального провадження № 4202410000000205 від 06.05.2024 за ознаками правопорушення, передбаченого ч. 4 ст. 191 Кримінального кодексу України.

02.07.2025 року Головним Управлінням Національної Поліції у м. Києві було надано Постанову №2538362025 (1271285) щодо закриття кримінального провадження № 4202410000000205, де зазначено, що в ході проведення досудового розслідування не здобуто достатніх доказів, які б підтверджували наявність в діях службових осіб суспільно-небезпечних діянь, які містять складів кримінальних правопорушень, передбачених ч. 4 ст. 191 КК України, тому кримінальне провадження № 4202410000000205 внесене до Єдиного реєстру досудових розслідувань 06.05.2024 року підлягає закриттю у зв'язку із встановленою відсутністю в діянні зазначених службових осіб складу кримінального правопорушення. Відповідно до п. 2 ч. 1 ст. 284 КПК України кримінальне провадження закривається в разі, якщо встановлена відсутність в діянні складу кримінального правопорушення.

Керівник

М.П.

Головний бухгалтер

СІЧІНАВА ОЛЕКСАНДР
ШОТАЙОВИЧ

прізвище, ім'я, по батькові

Репета Ірина Андріївна

прізвище, ім'я, по батькові

Документ підписано у сервісі Вчасно (початок)