



79020, м. Львів, вул. Масарика 18, 130 тел. +38 (032) 249-36-61,
+38 (050) 317 36 61, +38 (067) 370 58 46, [www. bp-audit.com.ua](http://www.bp-audit.com.ua)
ЄДРПОУ 37741155; Поштова адреса: 79020, а/с 8759

Внесок в ЄДР згідно реєстру ЄАД №4403

Наказ І зм від 01.02.2023р. «Про призначення перевірки з контролю якості, висхідний індексом із забезпечення якості»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

- ✓ Учасникам та керівництву ТОВ «Спис Україна»;
- ✓ Іншим користувачам фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Спис Україна», (далі за текстом – «Товариство»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, Звіту про сукупний дохід, Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал, за рік що закінчився на зазначену дату та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик (далі - фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансового звітування.

Основа для думки із застереженням

Відповідно до вимог МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів» перед складанням річного звіту Товариство має оцінити чи існують ознаки зменшення корисності активів та, при їх наявності, визначити суму їх очікуваного відшкодування. Враховуючи, що за звітний та попередній періоди в Товариства наявні операційні збитки та негативні операційні грошові потоки, на підставі пункту 14 МСФЗ 36 аудитор має підстави вважати, що ознаки зменшення корисності активів наявні, зокрема щодо нематеріальних активів, капітальних інвестицій та основних засобів, які були відображені на початок та кінець звітного року за ціною їх придбання за вирахуванням зносу.

Товариство відклало проведення тестування на знецінення необоротних активів. Беручи до уваги суттєвість статей «Нематеріальні активи», «Капітальні інвестиції» та «Основні засоби» на початок та кінець звітного періоду та складність моделі

тестування на знецінення, аудитори вважають, що це питання може мати суттєвий, проте не всеохоплюючий вплив на дану фінансову звітність, але визначити розмір такого знецінення з достатньою точністю ми не мали змоги.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми, включаючи ключового партнера, є незалежними по відношенню до Товариства відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс етики) та етичними вимогами Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу етики.

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 Примітки до фінансової звітності («Економічне середовище», «Припущення про безперервність діяльності та вплив військового вторгнення російської федерації на територію України» та «Події після звітного періоду»), які описують негативний вплив триваючого військового вторгнення російської федерації на Україну та що через близькість розташування ділянок родовищ корисних копалин, на користування якими були придбані Товариством спеціальні дозволи, до зон активних бойових дій Товариству не вдалося продовжити розвідку запасів та розпочати видобуток корисних копалин у звітному році.

Як також зазначено у Примітках, ці обставини та події, разом з іншими питаннями викладеними у Примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту річної фінансової звітності за 2024 рік. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту річної фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми не виявили інших ключових питань аудиту окрім тих, які є включені в «Основа для думки із застереженням та пункту «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту незалежного аудитора.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація Товариства включає Звіт про управління, який складається на виконання статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Звіт про платежі до бюджету, які ми отримали до дати звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю, або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

У підготовленому Товариством Звіті про платежі до бюджету за 2024 рік ми не виявили суттєвої невідповідності з фінансовою звітністю або з нашими знаннями, отриманими під час аудиту, чи фактів, коли ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Нами не встановлено суттєвих неузгодженостей між фінансовою інформацією, зазначеної у Звіті про управління та фінансовою звітністю Товариства, або з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту, за винятком питання, описаного в параграфі «основа для думки із застереженням» нашого Звіту аудитора.

Звітність у форматі XBRL

Товариство зобов'язане складати фінансову звітність на основі таксономії в єдиному електронному форматі згідно з вимогами п.1-1 Розділу V Прикінцевих положень Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», оскільки подає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності відповідно до вимог частини 5 статті 12(1) даного Закону.

Відповідальність за складання та подання фінансової звітності, складеної на основі таксономії, несе управлінський персонал Товариства. На дату надання нашого Звіту незалежного аудитора Товариство не складало і не подавало фінансову звітність на основі таксономії за 2024 рік у зв'язку з тим, що термін її подання до Центру збору фінансової звітності "Система фінансової звітності" ще не настав, тому ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо даної звітності, складеної на основі таксономії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 Товариства 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Збори учасників несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Підприємство 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо управлінський персонал 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 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 застосовано, про дії, вчинені для усунення загроз, або вжиті застережні заходи.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є аудитор Шевчук Любов Михайлівна, номер у Реєстрі аудиторів 102128.

Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності та договір з аудитором
Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська консалтингова фірма «Бізнес Партнери»;

Код за ЄДРПОУ 37741155;

Аудиторська фірма включена в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 4463, в розділи 3 "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" та в 4 "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес";

місцезнаходження: 79020, Україна, м. Львів, вул. Масарика, 18/130, фактичне місце розташування аудитора: м. Львів, вул. Лемківська 9а, офіс 21; тел.(032)-249-3661, +380673705846; веб-сайт <https://www.bp-audit.com.ua/>;
e-мейл businesspartners@ukr.net

Дата і номер договору на проведення аудиту: №707 від 01.07.2025 року.

Дата початку та закінчення аудиту: 02.07.2025 року - 29.08.2025 року.

Партнер завдання з аудиту

Любов ШЕВЧУК

Директор ТОВ АКФ "Бізнес Партнери"

Наталія ЦУПРИК

Львів, Україна

29 серпня 2025 р.



Дата (рік, місяць, число)

КОДІ		
2025	01	01
36929125		
0446000250010015970		
240		
07.29		

Підприємство **ТОВ "Сіне Україна"**

Територія **Львівська**

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

Вид економічної діяльності **Добування руд інших кольорових металів**

Середня кількість працівників **2**

Адреса, телефон **вулиця Личаківська, буд. 84 А, кв. 3, м. Львів, Львівська обл., 79014**

0673960151

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знаку (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 клітині):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2024**

р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код раєкс	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	54 527	49 879
первісна вартість	1001	63 341	63 341
накопичена амортизація	1002	-8 814	-13 462
Незавершені капітальні інвестиції	1005	25 013	28 436
Основні засоби	1010	19 579	12 754
первісна вартість	1011	36 034	36 034
знос	1012	-16 455	-23 280
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 виплатами до статутного капіталу інших підприємств	1034	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	1 382	1 802
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені інвестиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	190 501	92 871
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	225	215
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 363	560
з бюджетом	1135	4 041	3 470
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	25 065	55 832
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 882	3 107
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	33 876	43 124
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	134 077	135 995

Пасив	Код раєкс	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	140 063	144 200
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
амортизований дебіт	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(6 325)	(8 238)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Виключений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	133 738	135 962
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 залишків виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Привласнений фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-пота	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	133	-
товарами, роботами, послугами	1615	4	4
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
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	4	1
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	198	28
Усього за розділом III	1695	339	33
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість акцій (пайових) пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	134 077	135 995

Керівник

Часмак Фірат

Головний бухгалтер

¹ Кодифікатор для територіально-територіальних одиниць та територій територіальних громад

² Визначається згідно з постановою центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

Підприємство ТОВ "Спис Україна"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
36929125		

(зайняття)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2024

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	100	25
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премій підписані, валова сума	2011	-	-
премій, 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	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	100	25
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	124	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 422)	(1 635)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1 163)	(1 596)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(2 361)	(3 206)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	28	425
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(2 333)	(2 781)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	420	500
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(1 913)	(2 281)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Досвідка (ущадка) необоротних активів	2400	-	-
Досвідка (ущадка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичено 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	(1 913)	(2 281)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	10	6
Витрати на оплату праці	2505	43	105
Відрахування на соціальні заходи	2510	10	121
Амортизація	2515	609	609
Інші операційні витрати	2520	1 945	2 389
Разом	2550	2 617	3 230

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



Часмох Фирет

Підприємство ТОВ "Спис Україна"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДІ		
2025	01	01
36929125		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2024 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	183	20
Повернення податків і зборів	3005	546	382
у тому числі податку на додану вартість	3006	546	382
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	30	10
Надходження від повернення авансів	3020	50	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	85	425
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(541)	(1 551)
Праці	3105	(36)	(92)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(174)	(189)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(215)	(191)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(25)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(189)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 566)	(1 561)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на вадання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(54)	(47)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1 695	-2 794
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	28	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

- 8 -

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(2 176)	(3 275)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-2 148	-3 275
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від Власного капіталу	3300	4 124	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Висуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(117)	(-)
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	4 007	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	164	-6 069
Залишок коштів на початок року	3405	2 882	8 958
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	61	(7)
Залишок коштів на кінець року	3415	3 107	2 882

Керівник

Головний бухгалтер



Часмак Фират

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДН

2025

01

01

36929125

Підприємство ТОВ "Спис Україна"

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2024

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Виду- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	140 063	-	-	-	(6 325)	-	-	133 738
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	140 063	-	-	-	(6 325)	-	-	133 738
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 913)	-	-	(1 913)
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	4 137	-	-	-	-	(4 145)	-	(8)
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	4 145	-	4 145
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення 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	4 137	-	-	-	(1 913)	-	-	2 224
Залишок на кінець року	4300	144 200	-	-	-	(8 238)	-	-	135 962

Керівник

Головний бухгалтер



Чакмак Фират

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	140 063	-	-	-	(4 044)	-	-	136 019
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	140 063	-	-	-	(4 044)	-	-	136 019
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(2 281)	-	-	(2 281)
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	-	-	-	-	(2 281)	-	-	(2 281)
Залишок на кінець року	4300	140 063	-	-	-	(6 325)	-	-	133 738

Чакмак Фират

Керівник

Головний бухгалтер



Чакмак Ф.



ТОВ «СПИС УКРАЇНА»

79014, Львівська обл., місто Львів, вул.Личаківська, будинок 84 А, кв.3
UA16 380526 0000026003001151290, ЄДРПОУ 36929125, ПІН 369291213068
Директор Фират Чакмак

Примітки до річної фінансової звітності за МСФЗ **за рік, що закінчився 31.12.2024 року** **та стислий виклад суттєвих облікових політик.**

Примітка 1. Інформація про Товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю «СПИС УКРАЇНА» (скорочена назва ТОВ «СПИС УКРАЇНА» або Товариство) зареєстровано за адресою: 79014, Львівська обл., м. Львів, вулиця Личаківська, будинок 84 А, квартира 3.

Дата державної реєстрації Товариства - 08.02.2010 року, номер запису в ЄДР 1 004 151 0700 230 23197, код за ЄДР 36929125.

Веб-сайт Товариства www.spys.com.ua, електронна пошта Товариства spysukraine@gmail.com.

Статутний капітал Товариства на 31.12.2024 становить 144 200 тис. грн., на 31.12.2023 – 140 063 тис. грн. У 2024 році на підставі Протоколу №25/09/24 загальних зборів учасників від 25 вересня 2024 року залучено додаткові вклади до статутного капіталу у загальному розмірі 4 137 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2024 р. частки учасників та внески до статутного капіталу Товариства були такими:

	Учасники Товариства:	Внесок учасника на 31.12.2023, у тис. грн.	Частка учасника на 31.12.2023, у %	Внесок учасника на 31.12.2024, у тис. грн.	Частка учасника на 31.12.2024, у %
1	АТ «Онур Тааххут Ташимаджилик Ішаат Тіджарет Ве Санаї Анонім Ширкеті», резидент республіка Туреччини	52 524	37,5%	54 075	37,5%
2	ТОВ «Яни Туризм Ве Тіджарет», резидент республіка Туреччини	42 019	30,0%	43 260	30,0%

3	АТ «Оздогу Сарп Іншаат Маденджілік Туризм Ташиманджилік Ве Тіджарет Анонім Ширкеті», резидент республіка Туреччини	24 511	17,5%	25 235	17,5%
4	АТ «Четін Іншетмелері Іншаат Тааххют Проже Мюхендіслік Ташімаджилік Туризм Маденджілік Ве Санаі Анонім Ширкеті», резидент республіка Туреччини	14 006	10,0%	14 420	10,0%
5	Караахметоглу Емре, резидент республіки Туреччина	7 003	5%	7 210	5%
	Всього	140 063	100,0	144 200	100,0

Статутний капітал Товариства на 31 грудня 2024 р. склав 144 200 229,00 (Сто сорок чотири мільйони двісті тисяч сімсот двісті двадцять дев'ять гривень 00 копійок) та він повністю сплачений.

Кінцевими бенефіціарами Товариства є:

1. Четінджевіз Онур, резидент Туреччини, непрямий вирішальний вплив;
2. Кавак Мурат, резидент Туреччини, непрямий вирішальний вплив.

Основним напрямком діяльності Товариства є добування руд інших кольорових металів (КВЕД 07.29):

З 24.02.2022 року у зв'язку із запровадженням воєнного стану Товариство припинило діяльність із здійснення розвідки запасів.

У 2024 році Товариство надавало в оренду легковий транспортний засіб за кодом КВЕД 77.11.

Крім того, зареєстровано такі види діяльності:

08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю;

08.12 Добування піску, гравію, глини і каоліну;

08.99 Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів.

Станом на 31 грудня 2023 року кількість працівників Товариства складала 2 осіб, на 31 грудня 2024 року - 1 особа.

Товариство володіє 5 спеціальними дозволами на користування надрами, а саме:

1) № 5126 від 02 лютого 2021р., назва родовища Жовтоводська площа (термін дії 5 років), видано Державною службою геології та надр України, погоджено Міністерством захисту довкілля та природних ресурсів України -лист від 21.10.2020р. №25/2-22/7916-20. Мета користування надрами: геологічне вивчення основних корисних копалин – руд золота та супутніх корисних копалин – ніобієвих руд, у тому числі дослідно-промислова розробка родовища, затвердження запасів ДКЗ України за промисловими категоріями;

2) Спеціальний дозвіл на користування надрами № 6536 від 09 липня 2021р., назва родовища Павлівське родовище (термін дії 20 років), видано Державною службою геології та надр України, погоджено Міністерством захисту довкілля та природних ресурсів України -лист від 16.09.2020р. №25/2-22/5244-20. Мета користування надрами: видобування каоліну первинного, придатного у якості складової шихти для виробництва шамотних виробів

загального призначення, та піску, придатного як наповнювач для формувальних і стержневих сумішей;

3) Спеціальний дозвіл на користування надрами № 5298 від 05 листопада 2021р. назва родовища ділянка Іванівська з проявом Іванівський (термін дії 5 років), видано Державною службою геології та надр України, погоджено Міністерством захисту довкілля та природних ресурсів України - лист від 07.05.2021р. №25/2-22/9602-21. Мета користування надрами: геологічне вивчення каоліну первинного, у тому числі дослідно-промислова розробка родовища, затвердження запасів ДКЗ України за промисловими категоріями;

4) Спеціальний дозвіл на користування надрами № 5299 від 05 листопада 2021р. назва родовища ділянка з проявом Миролюбівсько-Дніпровська (північно-східна частина) (термін дії 5 років), видано Державною службою геології та надр України, погоджено у Міністерстві захисту довкілля та природних ресурсів України - лист від 29.04.2021р. №25/2-22/9124-21. Мета користування надрами: геологічне вивчення каоліну первинного, у тому числі дослідно-промислова розробка родовища, затвердження запасів ДКЗ України за промисловими категоріями.

5) Спеціальний дозвіл на користування надрами № 6644 від 09 вересня 2022р. назва родовища Городнявська ділянка Буртинського родовища (термін дії 20 років), видано Державною службою геології та надр України, погоджено у Міністерстві захисту довкілля та природних ресурсів України - лист від 24.12.2020р. №25/2-22/12332-20. Мета користування надрами: видобування графіту та підземних технічних вод.

Вищим органом управління у відповідності до Статуту є Загальні збори учасників, виконавчим органом є Директор.

У Товариства відсутня материнська компанія та немає дочірніх компаній.

Товариство не є контролером чи учасником небанківської фінансової групи.

Товариство не є емітентом цінних паперів та не є підприємством, яке становить суспільний інтерес.

Примітка 2. Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні.

24 лютого 2022 року Україна зазнала жорстоку та повномасштабну невиправдану агресію з боку росії, в результаті чого були пошкоджені числення об'єкти інфраструктури та промислові об'єкти, частина території України окупована військами рф, практично вся територія України періодично піддається ракетним ударам. Аеропорти, більшість морських портів не функціонують, також певних руйнацій зазнала автомобільна та залізнична транспортна інфраструктура. Частина земельних площ непридатна для обробітки та вирощування культур через замінування територій, а також через неможливість проводити сезонні обробітки через наближення до лінії зіткнення.

Основними ризиками війни для економіки України є:

- скорочення виробництва;
- збільшення нестабільності;
- руйнування інфраструктури;
- втрати бізнесу;
- часткова втрата внутрішнього і зовнішнього ринку.

Головним із ризиків повномасштабної війни для України стала втрата людського капіталу, котра відбулася внаслідок потужної міграції людей – як за кордон, так і всередині країни. Чимало кваліфікованих та продуктивних працівників фактично вибули з виробничого процесу в зв'язку із мобілізацією в ЗСУ. З початком повномасштабного вторгнення триває безперервна загальна мобілізація до Збройних Сил України.

Одних з наймасштабніших втрат зазнала металургія, яка історично була серед локомотивів української економіки та експорту. При цьому впродовж багатьох років

українська металургія була лідером українського експорту, і лише нещодавно поступилася аграрному сектору.

Для сільського господарства результати 2024 року є дещо кращими, ніж в інших галузях, адже сам бізнес досить рівномірно розподілений по всій території України, а завдяки зерновій угоді українські аграрії змогли відновити експорт, який восени за обсягами продажу почав наблизатися до довоєнних показників.

У 2024 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 3,6%, тобто на 235,4 млрд грн. Відбулося його повторне відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році, в 2023 році - помірковане зростання на 3,8%; таким чином, економіка України демонструє тенденцію до відновлення. Проте, не зважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж його показник за 2021 рік.

Експорт продукції в 2024 році склав 41.7 млрд.грн.і він зріс на 15.2% в порівнянні з 2023 роком.

Україна увійшла у 2024 рік із зафіксованим на рівні 42,1 грн./дол. США офіційним курсом. Очікування на рік були різними: уряд закрив у бюджет 2024 року середньорічний курс 42,20 грн./дол. США. Зрештою, НБУ більшу частину року зберігав середньомісячний курс в межах 37,87—41,75 грн./дол. США, а розрив із готівковим курсом - поступово зменшився.

3 жовтня 2023 року НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості курсу валют, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть періодично зміцнювалася. Втім, середньорічний офіційний курс був нижчим і від урядових, і від неурядових прогнозів та залишився на рівні 40,15 грн./дол. США.

2024 рік Україна закінчила з досить значним рівнем інфляції— 12%, що розігралася через війну та через емісію гривні для покриття воєнних видатків, проти рівня інфляції 5,7% в 2023 році. Регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороші врожаї сільськогосподарської продукції сприяли навіть зниженню цін на продукти харчування.

Україна в 2024 році продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу майже на такому ж самому рівні, як і в 2023 році (41.7 млрд. дол. США за 2024 рік, проти 42.5 млрд. дол. США - у 2023 році та 31.1 млрд.дол.США у 2022 році), яка надходила регулярно та прогнозовано. Допомога здебільшого надходила у формі кредитів (70% від усієї фінансової допомоги), а не грантів; ці кредити пільговими та необхідними для України та дозволили фінансувати важливі бюджетні потреби. Усього потреби державного бюджету у додатковому фінансуванні на 2024 рік орієнтовно склали 110 млрд. дол. США.

Завдяки іноземній фінансовій допомозі валютні резерви на кінець 2023 році сягнули історично рекордних рівнів. В 2024 року Міжнародні резерви України зросли на 8% та склали 43.8 млрд. дол. США. Тенденція істотного зростання Міжнародної допомоги продовжується, максимальна допомога у квітні 2011 року сягала у 38,4 млрд. дол. США, що було найбільшим значенням за останні 20 років до 2024 року.

Протягом 2024 року відбулось зменшення облікової ставки НБУ з 15% на початок року до 13,5% на кінець 2024 року, що не дуже вплинуло на зниження відсоткових ставок за банківськими кредитами для українського бізнесу.

За даними парламентської Тимчасової слідчої комісії з питань захисту прав ВПО зараз за кордоном перебувають 7,7 млн. громадян України. За даними Міністерства соціальної політики, станом на 22 жовтня 2024 року в Україні налічувалося 4,6 млн внутрішніх переселенців. Найбільше — у Донецькій та Харківській областях.

Виїзд українців за кордон, спричинений повномасштабною війною, став одним із найгостріших соціально-економічних викликів для країни. Масовий від'їзд трудових ресурсів створив дефіцит кадрів у багатьох секторах економіки.

У 2024 році на українському ринку праці спостерігалось кілька ключових тенденцій: дефіцит кадрів, високі зарплатні вимоги, мобілізація військовозобов'язаних та відтік робочої

сили. Згідно з дослідженням Європейської Бізнес Асоціації, 88% компаній відкрили нові вакансії, 87% підвищили зарплати, а 71% відчули значний дефіцит кваліфікованих спеціалістів.

З жовтня 2024 року набули чинності зміни до Положення про порядок організації та виконання **дослідно-промислової розробки (ДПР)** родовищ корисних копалин загальнодержавного значення. Відповідно до оновленого пункту 2.3 Положення, **проведення видобувних робіт у межах ДПР дозволене виключно в межах запасів, які внесені до Державного балансу запасів корисних копалин України:**

- до 5% балансових запасів — для більшості копалин;
- до 10% — для родовищ вуглеводнів.

У попередній редакції Положення дозволялося розпочинати ДПР на підставі **прогнозованих запасів**, визначених під час аукціону та розрахунку початкової вартості спецдозволу. Це відкривало можливість для досить оперативного старту робіт після отримання дозволу на геологічне вивчення. **Тепер цей підхід виключено**, якщо ділянка не має затверджених балансових запасів, перед початком дослідно-промислової розробки необхідно провести геологічне вивчення та пройти процедуру затвердження в ДКЗ України. Ці зміни суттєво впливають на практику роботи надрокористувачів і змінюють підхід до використання дозволів на геологічне вивчення з подальшою дослідно-промисловою розробкою. Серед найбільш вразливих — компанії, які орієнтувались на спрощену модель виходу на нові ділянки без проведення повної геологорозвідки.

Основними змінами, які привнесли Положення про порядок організації та виконання **дослідно-промислової розробки (ДПР)** родовищ корисних копалин загальнодержавного значення з жовтня 2024 року є таке:

- ДПР більше не є інструментом "швидкого старту" для нових ділянок.
- Компанії повинні планувати діяльність із урахуванням додаткових витрат часу та ресурсів на затвердження запасів.
- Змінюється підхід до придбання спецдозволів — тепер потрібна чітка стратегія геологорозвідки ще до початку видобутку.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом впливу економічної ситуації в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні зміни в економічних умовах можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

Примітка 3. Основа складання фінансової звітності

Фінансову звітність Товариства станом на 31.12.2024 року складено із використанням концептуальної основи загального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Відповідно до прийнятої міжнародної практики керівництво Товариства забезпечує підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає всі суттєві аспекти фінансового положення Товариства на кінець звітного періоду, а також результати діяльності і рух грошових коштів за відповідний період.

Для складання фінансової звітності керівництво Товариства виконує оцінку відображених у фінансової звітності активів, пасивів, доходів та витрат, виходячи з концепції безперервного функціонування та дотримується тих самих облікових політик.

Склад фінансової звітності:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 р.,

- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2024 р.,
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 р.,
- звіт про власний капітал за 2024 р.,
- примітки до фінансової звітності та стислий виклад суттєвих облікових політик за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Під час підготовки фінансової звітності Товариство керується одним із основоположних принципів - безперервності діяльності, що означає здатність продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому, в умовах невизначеності пов'язаної з військовою агресією російської федерації і це підтверджено майбутніми прогнозами з застосуванням професійного судження та оціночних припущень, співвідношенням поточних активів та зобов'язань, бізнес-планами, бюджетами, прогнозами руху грошових коштів, наявності доступу до джерел фінансування, підтримкою акціонерів. У разі суттєвих сумнівів і невизначеності щодо здатності продовжувати діяльність щонайменше протягом наступних 12 місяців, після звітної дати, але не обмежуючись цим періодом, Товариство розкрило б свої припущення чи судження стосовно всієї наявної інформації щодо майбутнього.

При складанні фінансової звітності на основі МСФЗ за 2024р. Товариство застосовує МСФЗ, які є чинними на 01.01.2024р., з урахуванням винятків, визначених у МСФЗ та які офіційно оприлюднені на веб-сайті МФУ.

Заява про відповідність

Відповідно до прийнятої міжнародної практики керівництво Товариства забезпечує підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає всі суттєві аспекти фінансового положення Товариства на кінець звітного періоду, а також результати діяльності і рух грошових коштів за період. Керівництво Товариства несе відповідальність за те, щоб Товариство вело облікову документацію, яка з достатнім ступенем точності відображала фінансовий стан Товариства та дозволяє йому забезпечити відповідність фінансової звітності до Міжнародних стандартів звітності, а також відповідність до українських законодавчих і нормативних актів. Крім того, керівництво Товариства несе відповідальність за прийняття в межах своєї компетенції заходів для забезпечення збереження активів Товариства, а також запобігання і виявленню фактів шахрайства та інших зловживань. Фінансова звітність Товариства складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності затверджується від імені Товариства директором.

Характеристика звітності

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2024 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2024 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації у фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) директором Товариства 28 лютого 2025 року. Уточнена фінансова звітність Товариства за 2024 рік затверджена та оприлюднена 27 серпня 2025 року.

Жодні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2024 року.

Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво використовувало такі судження, які мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

Вплив військового вторгнення російської федерації на територію України на діяльність Товариства

Через близькість розташування ділянок родовищ корисних копалин до зон активних бойових дій на Сході України, на користування якими були придбані Товариством спеціальні дозволи, у 2024 році не вдалося продовжити розвідку запасів на Жовтоводській, Миролобівсько-Дніпровській та Іванівській ділянках і розпочати видобуток на Павлівському родовищі та Городнявській ділянці Буртинського родовища.

На діяльність Товариства введення військового стану має значний негативний вплив, оскільки Товариство змушене припинити господарську діяльність, законсервувати виробничі основні засоби та вивезти їх у Хмельницьку область, де розмістити в укритті на спеціально орендованому технологічному майданчику, іноземні спеціалісти залишили територію України, призупинено дію договорів оренди бурового обладнання та транспортних засобів.

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Військові дії, що тривають, невизначеність щодо подальшого розвитку подій, включаючи їх інтенсивність та потенційні строки припинення військових дій можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні та, відповідно, і на діяльність Товариства, їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності.

Проаналізувавши економічні та військові чинники управлінський персонал Товариства дійшов до висновку, що ці події та умови разом з іншими питаннями свідчать про існування суттєвої невизначеності через зовнішні чинники, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства здійснювати діяльність на безперервній основі.

Впродовж 2024 року Товариство провело заходи щодо мінімізації впливу воєнного стану на його діяльність та показало готовність продовжувати діяльність в умовах невизначеності, спричиненій запровадженням воєнного стану.

Незважаючи на те, що Товариство докладає усіх можливих зусиль для забезпечення безперервності своїх виробничих процесів та вживає заходи для зменшення можливих ризиків, воно здійснює діяльність в умовах війни, економічної та політичної нестабільності в країні, а масштаби наслідків, терміни та подальший розвиток подій наразі спрогнозувати неможливо.

Примітка 4. Загальні положення щодо суттєвих облікових політик

Основні принципи облікової політики

Функціональна валюта та валюта подання.

Функціональною валютою та валютою подання Товариства є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземних валютах. Товариство не здійснювало у 2024 році зовнішньо-економічної діяльності, здійснювалися операції в іноземній валюті.

4.1. Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли Товариство стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом. Фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства в основному можуть бути представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, дебіторською заборгованістю, якщо не зазначено інше, а також торгівлю та іншою кредиторською заборгованістю.

4.1.1. Фінансові активи

Первісне визнання. Фінансові активи в межах МСФЗ 9 класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збитки, фінансові активи за справедливою вартістю через інші сукупні доходи та фінансові активи за амортизованою вартістю. Товариство оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу, не за справедливою вартістю через прибуток чи збиток) витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням фінансового активу. При первісному визнанні фінансових активів Товариство розподіляє їх у відповідну категорію. Якщо Товариство не змінить свою бізнес-модель управління фінансовими активами, Товариство не змінює категорію, обрану при первісному визнанні фінансового активу.

Подальша оцінка

Згодом фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю за рахунок іншого сукупного доходу. Товариство не має фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю.

Фінансові активи за амортизованою вартістю.

Товариство оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі з метою збереження фінансових активів для збору договірних грошових потоків;
- б) договірні умови фінансового активу породжують у визначені дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми та відсотками за непогашеною частиною основної суми.

Фінансові активи за амортизованою вартістю згодом оцінюються за методом ефективної процентної ставки (ЕПС) та підлягають знеціненню. Прибутки та збитки визнаються у складі прибутку чи збитку, коли актив припиняє визнаватися, змінюється або знецінюється. Фінансові активи Товариства за амортизованою вартістю включають торговельну, дебіторську заборгованість за виданими авансами, грошові кошти та їх еквіваленти. Зменшення корисності фінансових активів Товариство визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не утримуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма грошовими потоками, належними для отримання Товариством згідно з договорами, та всіма грошовими потоками, які Товариство передбачає отримати, дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Для дебіторської заборгованості за виданими авансами Товариство застосовує спрощений підхід до розрахунку знецінення. Відповідно, Товариство не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає знецінення фінансових активів на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів на кожну звітну дату.

Товариство визначає матрицю знецінення фінансових активів, яка базується на історичному досвіді понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням прогностичних факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища.

Для всіх інших фінансових інструментів Товариство визнає очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Товариство оцінює збиток на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює 12-місячним кредитним. Очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, що виникають унаслідок усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, 12-місячні очікувані кредитні збитки являють собою частину очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, що є можливими протягом 12 місяців після звітної дати.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або, де застосовано, частина фінансового активу) припиняє визнаватися, коли:

- а) договірні права на отримання грошових потоків від активу втратили чинність;
- б) Товариство зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або більше одержувачам без істотної затримки за домовленістю "проходження";
- в) Товариство перенесло фактично всі ризики та вигоди від активу, або
- д) Товариство не перенесло і не зберегло по суті всіх ризиків і вигід від активу, але передало контроль над активом.

Переданий актив та пов'язане з ним зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та обов'язки, які Товариство створило або зберегло.

4.1.2. Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання у межах МСФЗ 9 класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток або за амортизованою вартістю за методом ефективної процентної ставки. Фінансові зобов'язання Товариства включають торговельну кредиторську заборгованість та зобов'язання за договорами оренди.

Подальша оцінка. Зобов'язання за договорами оренди, торгова кредиторська заборгованість є найбільш актуальними категоріями зобов'язань для Товариства. Після первісного визнання кредиторська заборгованість у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки (ЕВС). Метод ЕВС являє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання і розподілу витрат з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтус очікувані майбутні виплати грошових коштів (включно з усіма комісіями за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витратами на здійснення операції та іншими преміями або дисконтами) протягом очікуваного строку використання фінансового зобов'язання або, коли доцільно, коротшого періоду до амортизованої вартості фінансового зобов'язання. Прибутки та збитки визнаються у складі прибутку чи збитку, коли зобов'язання припиняють визнаватися, а також шляхом амортизації ЕВС. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ЕВС. Амортизація ЕВС включається як фінансові витрати у звіті про сукупний дохід.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, анульовані або спливає строк їхнього виконання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Залік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємно заліковуються, а чиста сума активу чи зобов'язань відображається у звіті про фінансовий стан, тоді та лише тоді, коли існує законодавче право на залік визнаних сум і є намір розрахуватися або реалізувати активи та одночасно погасити зобов'язання. Керівництво Товариства вважає, що для фінансових активів та фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою вартістю, їх справедлива вартість не відрізняється від балансової.

4.1.3. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних банківських рахунках у національній та іноземній валюті та короткострокові депозити типу Овернайт з терміном погашення до трьох місяців. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках у банку та короткострокові депозити, як зазначено вище.

4.1.4. Дебіторська заборгованість

При первісному визнанні Товариство оцінює дебіторську заборгованість за ціною трансакції, якщо дебіторська заборгованість не містить значної складової фінансування відповідно до МСФЗ 15. Дебіторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона підлягає оплаті через час, що перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Дебіторська заборгованість, погашення якої очікується в межах дванадцяти місяців від звітної дати класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

Товариство класифікує дебіторську заборгованість наступним чином:

- торговельна дебіторська заборгованість,
- заборгованість бюджету за податками, в тому числі за податком на прибуток,
- дебіторська заборгованість за виданими авансами,
- інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій.

У подальшому дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги оцінюється за амортизованою вартістю. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів очікуваних кредитних збитків.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка на думку Товариства достатня для покриття понесених збитків. Для дебіторської заборгованості, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки кожного дебітора. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника.

Проведення оцінки дебіторської заборгованості на предмет знецінення здійснюється комбіновано за підсумками року:

- Торгівельна дебіторська заборгованість та заборгованість постачальників тестується на предмет знецінення відповідно до наказу про облікову політику один раз, перед складанням фінансової річної звітності.

Згідно з МСФО 9, проводиться регулярне тестування торговельної дебіторської заборгованості для оцінки кредитних збитків, очікуваних протягом 12 місяців.

Для оцінки кредитних збитків використана матриця:

- 3% від наявної дебіторської заборгованості при торговій дебіторській заборгованості з терміном виникнення 0 - 180 днів;
- 30% при торговій дебіторській заборгованості з терміном виникнення 180 - 270 днів;
- 50% при торговій дебіторській заборгованості з терміном виникнення понад 270 - 365 днів;
- 100% при торговій дебіторській заборгованості з терміном виникнення понад 365 днів.

Балансова вартість активу зменшується на суму створеного резерву очікуваних кредитних збитків, а сума понесених витрат на його створення - враховується у звіті про прибутки та збитки. Коли дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується за рахунок наявного резерву. Подальше відшкодування раніше списаних сум включається до складу інших операційних доходів звіту про прибутки та збитки.

Інша дебіторська заборгованість постачальників аналізується Товариством по платоспроможності окремих дебіторів. Для оцінки кредитних збитків по іншій дебіторській заборгованості до 365 днів - 1% мінімальний кредитний ризик. По заборгованості строком погашення понад 365 днів - у розмірі 100%.

Для оцінки знецінення дебіторської заборгованості за виданими авансами використана матриця:

- 3% від наявної дебіторської заборгованості при торговій дебіторській заборгованості з терміном виникнення 0 - 180 днів;
- 30% при торговій дебіторській заборгованості з терміном виникнення 180 - 270 днів;
- 50% при торговій дебіторській заборгованості з терміном виникнення понад 270 - 365 днів;
- 100% при торговій дебіторській заборгованості з терміном виникнення понад 365 днів.

Товариство вимірює очікувані резерви по кредитних збитках у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним втратам протягом повного строку існування, використовуючи матрицю резервів, як описано вище, у межах значних бухгалтерських суджень, оцінок та припущень. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожен звітну дату, щоб відобразити зміни кредитного ризику з моменту первісного визнання. Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо у наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності списується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування

визнається у прибутку чи збитку. Балансова вартість активу зменшується на суму резерву, який визнається у складі витрат збуту.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом 12 місяців із дати балансу, відображається на ту саму дату у складі поточної дебіторської заборгованості.

Довгострокову дебіторську заборгованість, на яку нараховуються проценти, відображається в балансі за її теперішньою вартістю з урахуванням дисконтування. Визначення цієї вартості залежить від виду заборгованості та строку її погашення.

4.1.5. Контрактні активи

Контрактний актив - це право на винагороду в обмін на товари чи послуги, передані замовнику. Якщо Товариство задовольняє свої зобов'язання щодо виконання шляхом передачі товару чи послуги клієнту до того, як клієнт сплатить винагороду або до того, як буде здійснено платіж, контрактний актив визнається в сумі заробленої винагороди, яка є умовною.

4.2. Основні засоби

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання, за мінусом накопиченої амортизації.

Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення. Витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта, амортизуються відповідно до строку корисного використання основного засобу.

Після первісного визнання основні засоби враховуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й накопичених збитків від зменшення корисності, крім земельних ділянок які обліковуються за переоціненою (справедливою) вартістю.

Усі основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають з наступного місяця, коли він стає придатним до використання і коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації.

Сума, яка підлягає амортизації, являє собою первісну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість активу - це очікувана сума, яку Товариство одержало б на даний момент у результаті вибуття об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання. Товариство прийняло рішення визнавати ліквідаційну вартість основних засобів у сумі 1 000 грн.

Капіталізовані у подальшому витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін їх корисного використання або покращують їх здатність генерувати доходи.

Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі витрат періоду звіту про сукупний дохід того періоду, в якому вони виникають.

Активи, утримувані за договорами фінансової оренди, амортизуються протягом очікуваних строків їх корисного використання так само, як і власні активи, або, якщо цей строк коротший, протягом строку дії відповідного договору оренди.

Ліквідаційна вартість та строки корисного використання переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується перспективно як зміна облікової оцінки. Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або вилучення об'єкта основних засобів, визначається як різниця між

надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі звіту про сукупний дохід.

Амортизація розраховується лінійним методом протягом строку корисної експлуатації активів за наступними строками корисного використання:

Класи	Строки корисної експлуатації, років
група 3 - будівлі	20
група 3 - споруди	15
група 4 - машини та обладнання, крім комп'ютерної техніки	5 - 10
група 4 - комп'ютерна техніка	2 - 5
група 5 - транспортні засоби	5 - 10
група 6 - інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4 - 7
група 9 - інші основні засоби	12

Списання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента з балансу відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод від використання або продажу даного активу. Доходи або витрати, що виникають від припинення визнання об'єкта основних засобів (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу), включаються в звіт про прибутки та збитки за той звітний рік, у якому актив був списаний.

Невстановлене обладнання складається з елементів обладнання, які є недоступними для негайного використання. Невстановлене обладнання не амортизується. Знос невідновленого обладнання відбувається на тій же основі, що і для інших об'єктів майна, машин і устаткування, починається, коли активи доступні для використання, тобто, коли вони знаходяться в місці і в необхідному стані, щоб вони були здатні працювати у спосіб, визначений керівництвом.

Незавершене будівництво включає затрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, плюс відповідний розподіл змінних накладних витрат, безпосередньо пов'язаних із будівництвом. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва (аналогічно об'єктам основних засобів) починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони знаходяться в місці та перебувають у стані, що забезпечує їх функціонування відповідно до намірів керівництва.

Основні засоби, призначені для продажу, і що відповідають критеріям визнання враховуються відповідно до МСФЗ 5 «Необоротні активи для продажу і діяльність, що припиняється».

4.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваних строків корисного використання. Строк та метод нарахування амортизації переглядаються, як мінімум, у кінці кожного звітного року, причому будь-які зміни в оцінках обліковуються на перспективній основі.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються по окремих об'єктах:

- Спеціальний дозвіл на вивчення родовищ Жовтоводської площі;
- Спеціальний дозвіл на вивчення родовищ по Миропільсько-Дніпровській ділянці;
- Спеціальний дозвіл на видобування корисних копалин по Городнявській ділянці;
- Спеціальний дозвіл на видобування корисних копалин по Павлівському родовищі;
- Спеціальний дозвіл на вивчення родовищ по Іванівській ділянці.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом впродовж очікуваного терміну їх використання, встановленого умовами спеціальних дозволів на користування надрами. Нарахування амортизації починається у місяці, наступному після введення нематеріального активу в експлуатацію.

На дату звіту нематеріальні активи враховуються по моделі первинної вартості з врахуванням можливого знецінення відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів».

Ліквідаційну вартість нематеріального активу Товариство приймає за нуль.

Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів для виявлення ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності будь-яких таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Для цілей оцінки зменшення корисності активи розподіляються на групи за найнижчими рівнями, для яких існують потоки грошових коштів, які можна окремо ідентифікувати (одиниці, які генерують грошові кошти). Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання. Під час проведення оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для цього активу. Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша за його балансову вартість, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається негайно у складі звіту про сукупні доходи, за винятком випадків коли відповідний актив відображається за переоціненою вартістю. У цьому випадку збиток від зменшення корисності відображається як зменшення у результаті переоцінки. У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі звіту про сукупні доходи.

На кожну річну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

4.4. Запаси

Первісна вартість запасів включає витрати на придбання сировини та, коли це застосовується, прямі витрати на оплату праці та інші накладні витрати, які були понесені для доведення запасів до їхнього теперішнього місцезнаходження та стану.

Запаси класифікуються за такими групами: виробничі запаси, незавершене виробництво, готова продукція, товари.

Первісно запаси визнаються за собівартістю придбання з врахуванням витрат на їх доставку до теперішнього місця перебування та приведення у теперішній стан. Списання запасів здійснюється за формулою – "перше надходження – перший видаток" метод (FIFO). На дату звіту про фінансовий стан запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації визначається оціночно як ціна можливого продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з даним продажем. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Запаси, що використовуються для створення необоротних активів, включаються до їх балансової вартості і визнаються витратами у складі амортизаційних відрахувань протягом терміну корисного використання таких активів. Будь-який резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається з урахуванням конкретних статей запасів. Проводяться регулярні перевірки для визначення розміру будь-якого резерву на покриття збитків від знецінення.

Товариство визнає резерви на знецінення запасів виходячи із оцінки кількості та вартості неліквідних запасів, які не використовуються у діяльності більше одного року. По закінченню звітної періоду сума нарахованого резерву коригується в залежності від результатів інвентаризації.

4.5. Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на зменшення корисності, Товариство розраховує оцінку суми очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування – більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на продаж та його вартості при використанні. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його суму очікуваного відшкодування, тобто сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності. Збиток від зменшення корисності Товариство визнає у прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБЗ 16, відповідно до моделі переоцінки. Будь-який збиток від зменшення корисності переоціненого активу визнається як зменшення резерву з переоцінки. При оцінці вартості від використання майбутні грошові потоки дисконтуються по ставці дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу.

4.6. Забезпечення на рекультивацію порушених земель

Забезпечення визнається Товариством, якщо:

а) Товариство має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;

б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;

в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання вище зазначених умов забезпечення не визнається. У випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуватимуться іншою стороною, компенсацію слід визнавати тоді і тільки тоді, коли існує цілкова впевненість, що компенсація буде отримана, якщо суб'єкт господарювання погасить зобов'язання.

Якщо вплив тимчасової вартості грошей суттєвий, то забезпечення дисконтуються по поточній ставці до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, притаманних зобов'язанню. Коли застосовується дисконтування, балансова вартість забезпечення збільшується у кожному періоді для відображення плину часу.

Товариство на звітний рік не займалося видобуванням корисної копалини на жодному з родовищ корисних копалин, щодо яких отримано спеціальний дозвіл на користування надрами.

Забезпечення на рекультивацию відповідно не створювалося.

Забезпечення виплат відпусток

Створювати помісячно забезпечення для виплати відпускних. Сума забезпечення визначається як добуток фактично нарахованої працівникам за місяць зарплати і відсотка, розрахованого як співвідношення річної планової суми на виплату відпускних до загального планового фонду оплати праці.

Товариство переглядає забезпечення на кожну річну звітну дату балансу на основі проведеної інвентаризації кількості днів невикористаних відпусток кожного працівника, за потреби, здійснюється коригування забезпечення невикористаних відпусток.

4.7. Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються тоді, коли існує суттєва ймовірність надходження від них економічних вигід. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, якщо не існує суттєвої ймовірності того, що знадобиться вибуття економічних ресурсів для погашення цих зобов'язань, і можна зробити достовірну оцінку їхнього розміру. Інформація про них розкривається, за виключенням випадків коли вибуття ресурсів є малоімовірним.

4.8. Власний капітал

Зареєстрований (статутний) капітал та нерозподілений прибуток (непокритий збиток) класифікуються як власний капітал.

Резервний капітал Товариством не створюється.

Прибуток Товариства утворюється у відповідності до чинного законодавства України. Прибуток, який одержано після розрахунків з бюджетом та по інших обов'язкових платежах, є чистим прибутком Товариства.

4.9. Податок на прибуток

Податки на прибуток відображені у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке було чинним станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Товариство прийняло рішення щодо не здійснення коригування фінансового результату у декларації з податку на прибуток підприємств, тому відстрочені податкові активи визнаються тільки щодо збитків минулого року та звітного періоду.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у періоді реалізації відстроченого податкового активу.

4.10. Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім випадків, коли: податок на додану вартість, що виник при придбанні активів або послуг, не відшкодовується податковим органом, у цьому випадку податок на додану вартість визнається як частина витрат на придбання активу або частина видаткової статті; дебіторська та кредиторська заборгованість відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість.

4.11. Операційні податки

В Україні існують інші податки, які стягуються залежно від діяльності Товариства. Ці податки включаються до складу собівартості реалізованої продукції або адміністративних витрат (за функціональним призначенням) у звіт про сукупний дохід методом нарахування у періоді, за який вони нараховані.

4.12. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Товариство класифікує кредиторську заборгованість наступним чином:

- торгівельна кредиторська заборгованість,
- заборгованість перед бюджетом за податками, в тому числі за податком на прибуток,
- інша кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість оцінюється на момент первісного визнання за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Для дисконтування довгострокової заборгованості Товариство використовує середньозважену кредитну ставку НБУ, яка діяла у звітному періоді проведення операції. При визначенні процентної ставки Товариство користувалося інформацією, наведеною в офіційних виданнях НБУ. Кредиторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона підлягає оплаті через час, що перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Кредиторська заборгованість, погашення якої очікується в межах дванадцяти місяців від звітної дати класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

4.13. Позики

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, капіталізуються як частина вартості відповідних активів. Усі інші витрати на позики відносяться на операційні витрати того періоду, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають відсотки та інші витрати, які несе Товариство у зв'язку із запозиченням коштів. Позики, за якими нараховуються відсотки та інша довгострокова кредиторська заборгованість первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням прямих витрат на здійснення операції, і в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на операції) та сумою врегулювання або погашення визнається протягом строку дії позик та відображається як фінансові витрати.

4.14. Оренда

Товариство визначає, чи містить договір оренди на основі того, чи має замовник право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу. Товариство визнає активи з права оренди та зобов'язання з оренди, спочатку первісно визначивши їх за теперішньою вартістю майбутніх грошових потоків. Визнає фінансові зобов'язання з оренди

за дисконтованою (амортизованою) вартістю та нараховує відсотки за зобов'язаннями з оренди, які відображає у звіті про прибутки та як фінансові витрати.

Відокремлює загальну суму грошових коштів - змінні орендні платежі виплачені на основну частину та відсотки за орендним зобов'язанням у звіті про рух грошових коштів. Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до всіх видів оренди, включаючи оренду активів з права користування в суборенду, крім передбачених стандартом виключень. Товариство використовує звільнення, запропоновані в стандарті (параграф 5 IFRS 16) та не визнає оренду по договорам:

- короткострокової оренди (термін дії якої, визначений згідно стандарту становить не більше 12 місяців;
- оренди, за якою базовий актив є малоцінним (тобто базових активів, вартість яких коли вони нові, не перевищує 5000 євро (гривневий еквівалент по курсу НБУ на момент визнання), навіть якщо сумарна величина таких договорів оренди є істотною).

У такому разі Товариство визнає орендні платежі, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. На початку дії договору Товариство оцінює, чи є договір орендою або чи містить договір оренду. Після дати початку Товариство в якості орендаря, оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості з:

- вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Товариство як орендодавець класифікує кожен зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Класифікацію оренди здійснюють на дату початку дії оренди; повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди. Зміни оцінок (наприклад, зміни оцінок строку оренди або вартості оренди) або зміни обставин (наприклад, невиконання зобов'язань орендарем) не ведуть до нової класифікації оренди з метою обліку.

4.15. Визнання доходу від продажу та собівартості реалізованої продукції

Доходи від продажу оцінюються на основі компенсації, на яку, як очікується, Товариство отримує право за договором, і виключає суми, зібрані від імені третіх сторін.

Доходи від договорів з клієнтами визнаються за умови виконання усіх перелічених умов:

- сторони схвалили договір і зобов'язуються виконувати свої відповідні зобов'язання;
- Товариство може визначити права кожної сторони відносно товарів та послуг, які будуть передаватися;
- Товариство може визначити умови оплати за товари та послуги, які будуть передаватися; договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків зміняться внаслідок договору);
- цілком імовірно, що Товариство отримає компенсацію, на яку вона матиме право, в обмін на товари або послуги, які будуть передаватися клієнту.

Перед визнанням доходів також мають виконуватись такі спеціальні критерії щодо визнання:

- надання послуг - доходи від надання послуг визнаються як зобов'язання із виконання, задоволені протягом певного періоду часу. Доходи визнаються з урахуванням етапу завершеності договору;
- реалізація готової продукції, товарів (запасів) - доходи визнаються, коли контроль над готовою продукцією (товарами) переходить до покупця, і суму доходів можна достовірно оцінити. Контроль над готовою продукцією (товарами) переходить, коли право власності на готову продукцію (товари) передається клієнту, як визначено в умовах договорів купівлі-продажу.

У звітному році Товариство не здійснювало видобутку корисної копалини та не реалізовувало готову продукцію.
Собівартість реалізації продукції (товарів) буде визнаватися у момент визнання доходу від активу, що вибуває.

4.16. Визнання інших доходів

4.16.1. Доходи за відсотками

Для усіх фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, доходи або витрати з відсотків відображаються із використанням ефективної відсоткової ставки, яка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження або виплати грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента або коротшого періоду, якщо застосовується, до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Доходи за відсотками включаються до складу фінансових доходів у звіті про сукупний дохід.

4.16.2. Інші доходи та інші витрати

Інші доходи визнаються одночасно з відповідними іншими витратами.

Якщо не можливо ідентифікувати, до якого доходу відносяться дані інші витрати вони відображаються в тому періоді, в якому фактично понесені Товариством. Також як інші витрати визнаються витрати, включно з гарантіями та іншими витратами, які мають бути понесені після доставки товарів і вартість яких можна визначити достовірно.

При продажу основних засобів у складі інших доходів чи інших витрат відображається прибуток чи збиток за операцією.

4.17. Виплати працівникам

Товариство здійснює визначені внески до української державної пенсійної системи за встановленими ставками, які діють протягом року, на основі виплат валової заробітної плати, такі витрати нараховуються у тому періоді, в якому були зароблені відповідні зарплати.

4.18. Сегменти

ТОВ «СПИС УКРАЇНА» не складає фінансову звітність за сегментами.

4.19. Пов'язані особи

Пов'язаними особами Товариства вважаються фізичні або юридичні особи за такими ознаками:

- фізична особа або близький родич такої фізичної особи, що контролює Товариство – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що контролює Товариство - має суттєвий вплив на Товариство або спільну власність з Товариством;
- юридична особа, що перебуває під спільним контролем разом з Товариством;
- інші особи, прямо або опосередковано визнаються пов'язаними відповідно до законодавства.

4.20. Події, що виникли після звітної дати

Керівництво Товариства визначає порядок, дату підписання фінансової звітності і осіб уповноважених підписувати звітність.

При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що виникли після звітної дати, і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10 та розкриває необхідну суттєву інформацію, яка не є коригуючою по відношенні до фінансової звітності.

Примітка 5. Істотні облікові судження, оціночні значення і припущення

5.1. Знецінення необоротних активів.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво регулярно виконує процедури для визначення наявності ознак зменшення корисності та перевірки на предмет можливості

відшкодування балансової вартості основних засобів. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми зменшення корисності. Зменшення корисності ґрунтується на таких факторах як: зміна поточного конкурентного середовища, збільшення вартості капіталу, зміна у майбутній доступності фінансування, технологічне старіння, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності. Якщо ознаки знецінення існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Якщо існують будь-які ознаки знецінення, балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

5.2. Можливість відшкодування відстрочених податкових активів

Облікова політика Товариства щодо оподаткування вимагає від керівництва прийняття суджень під час оцінки необхідності визнання відстрочених податкових активів у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи, які виникають з тимчасових податкових різниць у вигляді непокритого збитку минулих періодів та звітного року, визнаються лише тоді, коли існує ймовірність того, що вони будуть відшкодовані, що залежить від очікуваного отримання достатнього рівня майбутніх оподатковуваних прибутків. Відхилення між очікуваними та фактичними майбутніми оподатковуваними прибутками може мати негативний вплив на визнанні суми відстрочених податків у фінансовій звітності Товариства.

5.3. Оцінки, припущення

Основні припущення стосовно майбутнього та інші джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик стати причиною суттєвих коригувань у балансовій вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, викладені нижче. Товариство базувало свої припущення та оцінки на параметрах, доступних на момент підготовки фінансової звітності до випуску. Чинні обставини та припущення щодо майбутніх змін, однак, можуть змінитися через ринкові зміни або обставини, які знаходяться поза контролем Товариством. Такі зміни відображаються у припущеннях у момент свого настання.

5.4. Умовні та контрактні зобов'язання

За своєю природою передбачається, що умовні зобов'язання вирішуватимуться лише тоді, коли настануть або не настануть одна або більше подій. Оцінка умовних зобов'язань за своєю сутністю передбачає використання істотних суджень та оцінок стосовно результатів майбутніх подій.

5.5. Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Товариство оцінює ймовірність погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу конкретної й загальної заборгованості. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка на думку Товариства достатня для покриття понесених збитків. Для дебіторської заборгованості, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки кожного дебітора. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або

географічному регіоні групи. Проведення оцінки дебіторської заборгованості на предмет знецінення здійснюється комбіновано за підсумками року.

5.6. Строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів

Оцінка строку корисного використання та ліквідаційної вартості об'єкта основних засобів залежить від судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строку корисного використання та ліквідаційної вартості активу керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активу, очікуваний строк технічного старіння, фізичний знос та умови роботи, в яких буде експлуатуватися даний актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Істотні професійні судження під час застосування облікової політики - окрім здійснення оцінок (див. вище), керівництво у процесі застосування облікової політики Товариства використало істотні судження щодо визначення суми відшкодування основних засобів.

5.7. Оцінка можливої вартості відшкодування основних засобів

На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх основних засобів для виявлення будь-яких ознак того, що сума очікуваного відшкодування основних засобів Товариства опустилася нижче балансової вартості. Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання. За наявності таких ознак балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума такого зменшення відображається у звіті про сукупні доходи в тому періоді, в якому зафіксовано зниження. Якщо умови змінюються і керівництво визначає, що вартість активів збільшилася, знецінення буде повністю або частково сторноване.

5.8. Резерв на рекультивацію порушених земель

Товариство буде здійснювати оцінку резерву на рекультивацію порушених земель в результаті діяльності з видобування корисних копалин. У звітному році видобування не здійснювалося. Істотні оцінки та припущення будуть прийматися під час визначення суми резерву, оскільки на кінцеву суму забезпечення впливають численні фактори. До цих факторів належать обсяг та очікувані витрати на діяльність з рекультивації, вимоги правової та нормативної бази, рівень інфляції та ставки дисконтування. Ці невизначеності можуть вплинути на майбутні витрати, які відрізнятимуться від сум визначених на поточний момент.

5.9. Запаси за чистою вартістю реалізації

Запаси обліковуються по найменшій із двох величин: по собівартості або чистій вартості реалізації. Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їх чистої вартості реалізації.

5.10. Незавершене будівництво і аванси

Незавершене будівництво та аванси включають витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом чи капіталізацією основних засобів, включаючи розподіл змінних накладних витрат, пов'язаних з будівництвом та авансами на придбання основних засобів. Незавершене виробництво та аванси не амортизуються. По завершенні вартість капітальних інвестицій відноситься у відповідну категорію основних засобів. Ці активи амортизуються з моменту, коли вони готові до використання в економічній діяльності, на тій же основі, що й амортизація інших необоротних активів.

5.11. Судові позови, податки

Товариство може бути об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляд за справами про оскарження нормативних актів, стосовно результату яких існує значний ступінь невизначеності, враховуючи, що випадки розбіжностей у трактуванні законодавства в Україні є непоодинокими. Керівництво проводить оцінку, серед інших чинників, ступеню ймовірності несприятливого результату і можливості реальної оцінки суми збитку. Непередбачувані події або зміни вищезазначених облікових оцінок можуть вимагати збільшення або зменшення суми до нарахування або вимагати нарахування суми, не нарахованої раніше, коли таке оціночне значення не вважалось ймовірним та/або реальна оцінка не була можливою.

5.12. Резерв під очікувані кредитні збитки

Товариство застосовує матрицю для розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Ставки базуються на днях прострочення заборгованості окремо для різних груп покупців, щодо яких існують подібні показники дефолту за платежами. Матриця базується на історичних спостережуваних даних Товариства. Товариство калібрує матрицю для відображення історичного досвіду кредитних збитків із врахуванням наявної прогнозованої інформації. На кожному звітну дату оновлюються історичні спостережні ставки дефолту та аналізуються зміни в прогнозованих оцінках. Оцінка співвідношення між історичними ставками дефолту, прогнозованими економічними умовами та очікуваними кредитними збитками потребує використання суттєвих припущень. Сума очікуваних кредитних збитків чутлива до змін обставин та прогнозованих економічних умов. Попередній досвід Товариства щодо кредитних збитків та прогнозованих економічних умов також не можуть відображати фактичний дефолт клієнта в майбутньому.

5.13. Безвідсоткові позики отримані та безвідсоткові позики надані

Безвідсоткові позики отримані та безвідсоткові позики надані класифіковано як фінансові зобов'язання та фінансові активи, відповідно, які після первісного визнання повинні оцінюватися за амортизованою собівартістю. Товариство застосовує дисконтування для відображення в обліку усіх отриманих безвідсоткових поворотних позик з відповідним визнанням доходу та фінансових витрат від дисконтування.

5.14. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Основні засоби	Первісна оцінка основних засобів за справедливою вартістю, що є їх ціною придбання, подальша за амортизованою вартістю.	Ринковий	Контрактні умови
Грошові кошти	Первісна оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю подальша оцінка здійснюється за амортизованою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості за мінусом	Ринковий	Офіційні курси НБУ

	резерву очікуваних кредитних збитків.		
Фінансові інструменти	Первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, подальша за амортизованою вартістю яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки за мінусом резерву кредитних збитків або визначеного знецінення.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Довгострокові зобов'язання та забезпечення	Зобов'язання з оренди щорічно перевіряються чи наявні зміни у договорах оренди активів що призводять до модифікації довгострокових зобов'язань та щодо змін приведеної вартості.	Витратний	Щорічно спостерігаються чи відбулися зміни договірних умов оренди активів, які можуть призвести до модифікації зобов'язань з оренди та щодо змін приведеної вартості зобов'язань з оренди активів.
Поточні зобов'язання	Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Дата оцінки	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
-	-	-	-	-	-	-	-	-

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У Товаристві переміщень, переведень між рівнями ієрархії у звітному періоді не було.

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості"

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

При складанні фінансових звітів Товариство на підставі вимог п. XX11 Концептуальної

основи фінансової звітності встановило поріг суттєвості поданої інформації:

- 5% від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу – для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу Товариства відповідно;

- 2% чистого прибутку (збитку) Товариства – для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат;

- 10% відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості – для відображення переоцінки/справедливої вартості, або зменшення корисності таких об'єктів.

Примітка 6. Нові стандарти які набули чинності з 1 січня 2024 року

Для підготовки цієї фінансової звітності використані нові або переглянуті стандарти, що наведені далі, які стали обов'язковими до застосування для фінансового року, що почався 1 січня 2024 року.

Нові або переглянуті стандарти, які стали обов'язковими до застосування для фінансового року, що почався 1 січня 2024

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Надання фінансової звітності» у фінансовій звітності за 2024 рік (з порівняльною інформацією за 2023 рік)

Перша поправка торкнулася класифікації зобов'язань. Відповідно до змін «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні», зобов'язання класифікується як непоточне, якщо Товариство має право відстрочити врегулювання зобов'язання як мінімум на 12 місяців. І це право має існувати на дату закінчення звітного періоду незалежно від того, чи планує підприємство користуватися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання підприємством певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду, лише якщо підприємство виконало всі умови до цієї дати.

Друга поправка «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами» передбачає, що підприємство може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право підприємства відстрочити погашення цих зобов'язань зумовлене виконанням спеціальних умов протягом 12 місяців після завершення звітного періоду. Також тепер у примітках до фінансової звітності необхідно розкрити інформацію, яка дозволить користувачам усвідомити ризик того, що зобов'язання можуть підлягати поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду. А саме: інформацію про спеціальні умови (ковенанти), які підприємство має виконати; балансову вартість пов'язаних зобов'язань; а також факти та обставини, пов'язані з виконанням цих умов.

Застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8.

Поправки спрямовані на вдосконалення розкриття інформації про облікові політики, зосереджуючись на суттєвих аспектах. Зокрема, було уточнено, що компанії повинні надавати інформацію лише про ті облікові політики, які є суттєвими для користувачів фінансової звітності, а не дублювати загальні вимоги МСФЗ. Ці зміни сприяють більшому розумінню користувачами фінансової звітності завдяки скороченню несуттєвої інформації.

Зміна в обліковій політиці була здійснена відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках. Поправки набули чинності з 1 січня 2024 року та були застосовані ретроспективно.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» (зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді) у фінансовій звітності за 2024 рік (з порівняльною інформацією за 2023 рік)

У МСФЗ 16 внесено поправку щодо відображення в обліку продаж та зворотної оренди активів після дати операції. Тепер продавець-орендар повинен буде враховувати змінні орендні платежі, що виникають при угоді продажу зі зворотною орендою, у зобов'язаннях щодо оренди. Нова модель обліку змінних платежів вимагатиме переоцінки й, можливо,

перерахунку вартості угод купівлі-продажу зі зворотною орендою, укладених після 01.01. 2019 року.

Операцією з продажу зі зворотною орендою є операція коли підприємство продає актив і орендує його ж у нового власника на певний період часу. Нова поправка доповнює вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, та уточнює, що орендар-продавець не повинен визнавати жодної суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за ним. Але це не позбавляє його права визнавати ті прибутки чи збитки, що пов'язані з частковим чи повним припиненням такої оренди.

Поправки можуть вплинути на майбутні періоди, якщо Товариство здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою, та у разі змін у змінних платежах за оренду, які не залежать від індексу чи ставки. Це дозволяє уникнути необхідності перегляду прибутку, визнаного під час продажу, забезпечуючи стабільність у фінансовій звітності

Жодних коригувань за попередні періоди не було, оскільки поправки є нерелевантними для підприємства.

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття» (Угоди про фінансування постачальника) у фінансовій звітності за 2024 рік (з порівняльною інформацією за 2023 рік)

Передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності. Поправки застосовуються також до таких угод, як фінансування ланцюжка постачання, кредиторської заборгованості.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття: умов угод про фінансування;

- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

Зміни будуть мати вплив на майбутні періоди у разі укладення нових угод з фінансування постачальників або змін умов існуючих угод. Зокрема, можуть змінюватися класифікації платежів у звіті про рух грошових коштів (операційна чи фінансова діяльність), що впливає на показники ліквідності.

Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 не спричинили суттєвих змін у класифікації або розкритті грошових потоків та зобов'язань за порівняльний період (2023 рік). Жодних інших суттєвих впливів на фінансову звітність попередніх періодів не виявлено.

Нові або переглянуті стандарти які стали обов'язковими до застосування для фінансового року, що почався 1 січня 2025

Поправки до МСБО 21 «ВПЛИВ ЗМІН ВАЛЮТНИХ КУРСІВ»

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває

інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;

г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Оскільки Товариство здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії.

Товариство не планує змінювати облікову політику та вважає, що вплив нових вимог є незначним.

Нові або переглянуті стандарти, які набирають чинності з 1 січня 2026 року

Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів".

Унесені зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.

"Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ", які набирають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року.

Зміни є незначними, проте суб'єктам господарювання необхідно розглянути ступінь впливу, щоб переконатися, чи призводять вони до зміни в обліковій політиці. Ці зміни вносяться до: МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності". Зокрема внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9), додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1.

Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9;

МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації".

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттями МСФЗ 9 і МСФЗ 13;

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін "ціна операції" для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9, МСФЗ 15;

МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність".

Зміни внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини,

за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні;

МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів".

Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства. Товариство провело оцінку потенційного впливу змін та дійшло висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

Нові стандарти, які набирають чинності з 01 січня 2027 року

МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності».

Набирає чинності з 01 січня 2027 року.

Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає:

- Упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості.
- Встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах.
- Уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між Товариствами.
- Вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано.
- Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.

Товариство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Товариства не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність компанії, зокрема:

Необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів. Перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації.

Розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків.

Збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації.

Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.

Товариство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження. Товариство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття».

Впровадження МСФЗ 19 дозволить застосовувати спрощені вимоги до розкриття інформації у фінансовій звітності, що спрямоване на зниження адміністративного навантаження, зокрема: скорочення обсягу розкриттів, які не є критично важливими для користувачів фінансової звітності; спрощення вимог до подання інформації щодо оцінок та

припущень; відсутність необхідності розкривати окремі детальні примітки, які не є обов'язковими для дочірніх підприємств без публічної підзвітності.

Застосування МСФЗ 19 не матиме впливу на фінансову звітність компанії оскільки Товариство не є дочірнім та не має дочірніх підприємств.

Застосування нових та переглянутих стандартів

При складанні фінансової звітності Товариство використовувало всі стандарти та інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які набули чинності станом на 01 січня 2024 року. Товариство оцінює вплив таких змін на його фінансову звітність. Внесені поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства за 2024 рік.

Розкриття інформації за суттєвими статтями Звіту про фінансовий стан

Нематеріальні активи

	2023 рік	2024 рік
Первісна вартість на початок року	63 369	63 341
Надходження	-	-
Списання	(28)	-
Первісна вартість на кінець року	63 341	63 341
Накопичена амортизація на початок року	(4 195)	(8 814)
Нарахування	(4 647)	(4 648)
Списання амортизації	28	-
Накопичена амортизація на кінець року	(8 814)	(13 462)
Балансова вартість:		
На початок року	59 174	54 527
На кінець року	54 527	49 879

Нематеріальні активи Товариства представлені такими групами:

Балансова вартість	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Спеціальні дозволи на користування надрами, в т.ч.	54 527	49 879
- Спеціальні дозволи на видобування	49 704	47 030
- Спеціальні дозволи на розвідку	4 823	2 849

Всього	54 527	49 879
---------------	---------------	---------------

Основні засоби

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші необоротні активи	Всього
	2023 рік				
Первісна вартість ОЗ на 31.12.2022	26 847	2 892	3 166	3 129	36 034
Первісна вартість ОЗ на 31.12.2023	26 847	2 892	3 166	3 129	36 034
	2024 рік				
Первісна вартість ОЗ на 31.12.2023	26 847	2 892	3 166	3 129	36 034
Первісна вартість ОЗ на 31.12.2024	26 847	2 892	3 166	3 129	36 034
Відсоток зносу ОЗ	69,23%	56,33%	77,07%	19,94%	64,61%

Накопичений знос основних засобів

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші необоротні активи	Всього
	2023 рік				
Накопичений знос ОЗ на 31.12.2022	7 865	631	926	208	9 630
Амортизаційні відрахування	5 362	499	756	208	6 825
Накопичений знос ОЗ 31.12.2023	13 227	1 130	1 682	416	16 455
	2024 рік				

Амортизаційні відрахування	5 361	499	758	208	6 826
Накопичений знос ОЗ 31.12.2024	18 587	1 629	2 440	624	23 280

Стаття «Основні засоби» представлена такими складовими:

	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Балансова вартість машин та обладнання	13 620	8 260
Балансова вартість транспортних засобів	1 762	1 263
Балансова вартість інструментів приладів та інвентаря	1 484	726
Балансова вартість інших необоротних активів	2 713	2 505
Всього	19 579	12 754

Основних засобів, щодо яких могли б існувати передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження немає.

Переданих у заставу основних засобів немає.

Договори на придбання в майбутньому основних засобів не укладались.

Наявні основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація), виробничі основні засоби розібрані, складені та переміщені для зберігання на орендований технологічний майданчик, що орендується у ТОВ «Нові сонячні технології» та розміщений у Хмельницькій області Розсошанська ТГ.

Основних засобів, отриманих за рахунок цільового використання впродовж звітного періоду не було.

Вилучення основних засобів для продажу в звітному періоді не здійснювалось.

Основні засоби, які вибули з активного використання та не кваліфіковані як утримувані для продажу у відповідності до МСФЗ 5 «Необоротні активи, призначені для продажу, та групи вибуття» на 31.12.2024 р. відсутні.

Капітальні інвестиції

На 31.12.2024 р. у складі незавершених капітальних інвестицій наявні такі активи:

	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Матеріальний актив розвідки та оцінки запасів корисних копалин Городнявська ділянка Буртинського родовища	1 749	4 898
Матеріальний актив з розвідки запасів Жовтоводська площею 5126 га від 02 лютого 2021	21 566	21 841

Матеріальний актив з розвідки запасів Павлівського родовища площею 6536 га від 09 липня 2021	210	210
Спеціальний дозвіл на розвідку запасів в Закарпатській області	390	390
Приміщення котельні та арочні ангари	1 098	1 098
Всього	25 013	28 437

Відстрочені податкові активи

На 31.12.2023 року ВПА становили 1 382 тис. грн., на 31.12.2024 – 1 802 тис. грн. Відповідно до законодавства України, у звітному періоді ставка з податку на прибуток становила 18%. Товариство визнало відстрочені податкові активи у розмірі 420 тис. грн. через отримані податкові збитки у 2024 році у розмірі 2 333 тис. грн., у 2023 році - 2 781 тис. грн. та визнано відстрочений податковий актив у розмірі 500 тис. грн.

Товариство очікує використати ВПА на зменшення нарахування податкового податку на прибуток в майбутніх періодах.

Запаси

	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Паливо	13	9
Сировина і матеріали, тара	212	206
Всього	225	215

Запасів, які передані в заставу для гарантії зобов'язань або на комісію станом на 31.12.2024 р. немає.

Запаси Товариства зберігаються на технологічному майданчику, який орендується Товариством по договору з ТОВ «Нові Сонячні технології», що розміщений у Хмельницькій області Розсошанська ТГ.

Товариство списало запаси в сумі 5 тис. грн. з ознаками втрати корисності.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами, з бюджетом та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами, в т.ч.:	1 363	500
Аванси видані	1 763	914

Нараховане знецінення	(400)	(414)
Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом, в т.ч.	4 041	3 470
по розрахунках з ПДВ	4 041	3 470
Інша дебіторська заборгованість, у т.ч.	25 065	35 832
Розрахунки з різними контрагентами	93	0
Витрати майбутніх періодів	24 972	35 832
резерв кредитних збитків	0	0

Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Готівка в касі	0	
Поточний рахунок в банку в національній валюті	2 882	38
Поточний рахунок в банку в іноземній валюті, гривневий еквівалент	0	3 069
Еквівалент у доларах США		73
Всього грошових коштів	2 882	3 107

Грошові кошти та їх еквіваленти недоступні до використання відсутні.

Грошові кошти в дорозі відсутні.

Арешт на банківські рахунки судовим виконавцем на підставі постанов суду не накладався.

Грошові кошти, використання яких обмежено через віднесення комерційних банків до неплатоспроможних на 31.12.2023 та 31.12.2024 р. відсутні.

Власний капітал

	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Статутний капітал	140 063	144 200
Непокріті збитки	(6 325)	(8 238)
Власний капітал, всього	133 738	135 962

Статутний капітал сформовано з внесків Учасників Товариства. На 31 грудня 2023 року статутний капітал Товариства склав 140 063 тис. грн. Протягом 2024 року на підставі Протоколу №25/09/24 від 25 вересня 2024 року були внесені додаткові внески до статутного капіталу Товариства на загальну суму 4 137 тис. грн. (еквівалент 100 тис. доларів США). На 31.12.2024 статутний капітал Товариства склав 144 200 тис. грн., при цьому частки учасників не змінилися, зміни до Статуту Товариства не вносилися.

Учасники Товариства:	Внесок учасника на 31.12.2023,	Частка учасника на 31.12.2023,	Додатковий внесок до статутного капіталу, у	Внесок учасника на 31.12.2024,	Частка учасника на 31.12.2024,
----------------------	--------------------------------	--------------------------------	---	--------------------------------	--------------------------------

		у тис. грн.	у %	тис. грн.	у тис. грн.	у %
1	АТ «Онур Тааххут Ташимаджилик Ішаат Тіджарет Ве Санаї Анонім Ширкеті», резидент республіка Туреччини	52 524	37,5%	1 551	54 075	37,5%
2	ТОВ «Яни Туризм Ве Тіджарет», резидент республіка Туреччини	42 019	30,0%	1 241	43 260	30,0%
3	АТ «Оздогу Сарп Іншаат Маденджілік Туризм Ташиманджилик Ве Тіджарет Анонім Ширкеті», резидент республіка Туреччини	24 511	17,5%	724	25 235	17,5%
4	АТ «Четін Ішлетмелері Іншаат Тааххют Проже Мюхенджелік Ташимаджилик Туризм Маденджілік Ве Санаї Анонім Ширкеті», резидент республіка Туреччини	14 006	10,0%	414	14 420	10,0%
5	Караахметоглу Емре, резидент республіки Туреччина	7 003	5%	207	7 210	5%
	Всього	140 063	100,0	4 137	144 200	100,0

Зміни у непокритому збитку

	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Непокріті збитки на початок року	(4 044)	(6 325)
Чистий збиток до оподаткування поточного періоду	(2781)	(2 333)
Податок на прибуток за рахунок відстрочених податкових активів	500	420
Інші зміни в капіталі		
Разом отримано збитку за поточний рік	(2 281)	(1 913)
Непокріті збитки на кінець року	(6 325)	(8 238)

Поточні зобов'язання за довгостроковими контрактами

	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Оренда бурильного обладнання	76	-
Оренда транспортних засобів	57	-
Поточні зобов'язання з права оренди	133	-

Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання складаються із непідтвердженого податкового кредиту з ПДВ, які на 31.12.2023 р. становили 198 тис. грн., а на 31.12.2024 р. – 28 тис. грн.

Примітка 8. Розкриття інформації за суттєвими статтями Звіту про сукупний дохід

Доходи від основної діяльності:

	2024 рік	2023 рік
Дохід від надання послуг оренди транспорту	100	25
Всього дохід від продажу	100	25

Інші операційні доходи

	2024 рік	2023 рік
Відсотки на залишок коштів на рахунках у банку	85	0
Позитивна курсова різниця	39	0
Всього дохід від продажу	124	0

Адміністративні витрати Товариства

	2024 рік	2023 рік
Зарплата і нарахування на заробітну плату	44	106
Витрати на утримання ОЗ	32	72
Консультаційні послуги	87	488
Амортизація адміністративних ОЗ	608	609
Юридичні, аудиторські послуги	585	244
Інші адміністративні витрати	67	116
Всього адміністративні витрати	1 423	1 635

Інші операційні витрати

	2024 рік	2023 рік
Членські внески в організації	1 101	1 353
Резерв сумнівних боргів	14	214
Штрафи та податки	28	17
Витрати від операційних курсових різниць та на купівлю валюти	-	12
Списання ПДВ	20	-
Всього інших операційних витрат	1 163	1 596

Інші фінансові доходи/витрати

	2024 рік	2023 рік
Інші фінансові доходи*	28	425
Відсотки за депозитами овернайт	28	425

Чистий фінансовий результат

За результатами діяльності Товариства у 2024 році отримано чисті збитки в розмірі 1 913 тис. грн. За аналогічний період 2023 року було отримано отримано чисті збитки в розмірі 2 281 тис. грн.

Податок на прибуток

Товариство у 2024 році було платником податку на прибуток, ставка податку на прибуток складала 18% від суми оподатковуваного прибутку.

Поточний податок на прибуток

	<u>2024р.</u>	<u>2023р.</u>
Поточні витрати з податку на прибуток зг.декларації	0	0
Поточні витрати по податку на прибуток, що відображені в звіті про фінансові результати	420	500
Збільшення відкладених податкових активів через тимчасові різниці	420	500

Відповідно до вимог МСБО 12 «Податки на прибуток» Товариство визнає відстрочені податкові активи через визнання тимчасових різниць за рахунок отриманих податкових збитків.

Примітка 9. Розкриття інформації про склад грошових коштів, інших надходжень та інших витрачаннях Звіту про рух грошових коштів за 2024 рік

Звіт про рух грошових коштів Товариства сформовано прямим методом шляхом розкриття інформації про основні види валових грошових надходжень і виплат.

	2024 рік	2023 рік
Інші надходження (рядок 3095)	0	0
Інші витрачання (рядок 3190)	54	47
Розрахунково банківське обслуговування	-	31
Страхування автомобілів	26	5
Штрафи	28	17

Примітка 10. Розкриття іншої інформації

Судові позови Товариства

Позивач

1. ТОВ «СПИС Україна»

Відповідач: Державна служба геології.

Третя особа Тритяченко О.К. на стороні Держгеонадра.

Справа 640/36665/21 Окружний адміністративний суд міста Києва Держгеонадра видало спеціальний дозвіл, ТОВ «Спис Україна» відмовилися в позові, 18.03.2025 р. провадження закрито. Позов не майнового характеру.

2. Відповідач: ГУ ДПС у Львівській обл., державної податкової служби України

Справа №380/18422/23 Львівський окружний адміністративний суд, сума позову 145 тис. грн. Постановою Восьмого апеляційного адміністративного суду від 25.03.2024 в апеляційній скарзі ДПП відмовлено, рішення 1-ї інстанції було залишено без змін.

Постановою Касаційного адміністративного суду Верховного суду від 25.04.2024 у відкритті касаційного провадження за касаційною скаргою ГУ ДПС у Львівській обл – було відмовлено.

Відповідач та треті особи

1. Позивач ТОВ «Кислотоупор ЛТД» -

Відповідачі:

- Державна служба геології та надр України;

Треті особи:

- ТОВ «Спис Україна»;
- Товарна біржа «Українська енергетична біржа».

Справа (№ 640/10116/21 Окружний адміністративний суд міста Києва). Предмет спору: про визнання недійсним електронного аукціону з продажу спеціального дозволу на користування надрами, визнання не дійсним договору купівлі-продажу спеціального дозволу 01.06.2021 р. - 1-а інстанція, 10.09.2021 р. - зупинене провадження по справі).

2. ТОВ «Кислотоупор ЛТД» подав касаційну скаргу до Верховного суду України на постанову Шостого апеляційного адміністративного суду про скасування ухвали про забезпечення позову.

3. Ухвалою Закарпатського окружного адміністративного суду від 5.05.2025 р. позовну заяву залишено без розгляду.

Позов не майнового характеру.

2. Позивач ТОВ «Кислотоупор ЛТД» -

Відповідачі:

- Державна служба геології та надр України;

Треті особи:

- ТОВ «Спис Україна»;
- Товарна біржа «Українська енергетична біржа».

Справа (№ 910/5771/21 Господарський суд міста Києва). Предмет спору: про визнання недійсним електронного аукціону з продажу спеціального дозволу на користування

надрами. Подано зміни до предмету позову: визнати не дійсним договір купівлі-продажу спеціального дозволу на користування надрами.

Позов не майнового характеру.

Третя особа

1. Тритяченко Олег Климентійович (Позивач) справа №640/16613/21 Окружний адміністративний суд м. Києва. Предмет спору: про визнання протиправним та скасування наказу Державної служби геології та надр України (Відповідач) про затвердження переліку ділянок надр, дозвіл на користування якими встановлюється на аукціон, у частині Городнявської ділянки Буртинського родовища, лот № UA –PS-2021-02-09-000050-3 (1-а інстанція, справа розглядається у порядку письмового провадження). Згідно рішення Івано-Франківського адміністративного суду від 29.05.2025 у позові відмовлено.

Позов не майнового характеру.

2. ТОВ «Гео-Інвест Консалтинг» - Позивач, Відповідач – державна служба геології та надр України; Справа (640/14938/22 Окружний адміністративний суд м. Києва).

Предмет спору: про визнання протиправним та скасування наказу Державної служби геології та надр України – Відповідач, про затвердження переліку ділянок надр, дозвіл на користування якими виставляються на аукціон, в частині Городнявської ділянки Буртинського родовища (лот №UA-PS-2021-02-09-000050-3); визнання протиправним та скасування електронного аукціону з продажу спеціального дозволу на користування надрами - Городнявська ділянка Буртинського родовища, результати якого оформлені протоколом проведення електронного аукціону №UA-PS-2021-02-09-000050-3 від 31.03.2021, визнання недійсним Договір купівлі-продажу спеціального дозволу на користування надрами (1-а інстанція, справа розглядається за правилами спрощеного позовного провадження). 9.11.2022 р. шостий апеляційний адміністративний суд скасував Ухвалу про забезпечення позову. Прийнято нове рішення – у задоволенні заяви ТОВ «Гео-Інвест Консалтинг» про забезпечення позову відмовити.

Ухвалою Донецького окружного адміністративного суду від 24.06.2025 р. позовну заяву залишено без розгляду.

Позов не майнового характеру.

Оподаткування

Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема, валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих обласних і центральних органів державної влади та інших урядових органів. Випадки непослідовного тлумачення є непоодинокими. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені та/або нараховані. Проте, нечіткість та суперечливість у застосуванні українського податкового законодавства призводить до збільшення ризиків, що можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені, котрі не можуть бути достовірно визначені, але якщо будуть застосовані, можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан,

результати діяльності та грошові потоки Товариства. Якщо ризик відтоку ресурсів є можливим, Товариство нараховує податкові зобов'язання, виходячи з найкращих оцінок аналізу.

При складанні цієї фінансової звітності, керівництво не виявило ймовірних або можливих податкових ризиків та, відповідно, не нараховувало забезпечень під податкові зобов'язання.

Операції з пов'язаними сторонами

Перелік пов'язаних сторін визначено підприємством, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою).

Відносини між пов'язаними сторонами – це, зокрема, відносини: материнського і його дочірних підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств; підприємства і фізичних осіб, які здійснюють контроль або мають суттєвий вплив на це підприємство, а також відносини цього підприємства з близькими членами родини кожної такої фізичної особи; підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб.

Пов'язані сторони – особи, стосунки між якими обумовлюють можливість однієї сторони контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових і оперативних рішень іншою стороною.

Пов'язаними особами в цілях даної фінансової звітності Товариство визнає наступних:

Учасники Товариства:

- АТ «Онур ТААХХУТ Таджимилік Іншаат Тіджарет Ве Санаї Анонім Шіркеті», резидент Туреччини, непрямий вплив з часткою у статутному капіталі 37,5%;

- АТ «Оздогу Сарп Іншаат Маденджілік Турізм Ташимаджилік Ве Тіджарет Анонім Шіркеті» - резидент Туреччини, непрямий вплив з часткою у статутному капіталі 17,5%;

- Караахметоглу Емре,- громадянин Туреччини, непрямий вплив з часткою у статутному капіталі 5%;

- АТ «Четін Ішлетмелрі Іншаат Таахйот Проже Мюхендіслік Ташимаджилік Турізм Маденджелік Тіджарет Ве Санаї Анонім Шіркеті» - резидент Туреччини, непрямий вплив з часткою у статутному капіталі 10%;

- ТОВ «Япі Турізм Ве Тіджарет» - резидент Туреччини, непрямий вплив з часткою у статутному капіталі 30%;

Кінцеві бенефіціарні власники:

- Четінджевіз Онур – кінцевий бенефіціарний власник, резидент Туреччини, непрямий вирішальний вплив із часткою у статутному капіталі 40,625%;

- Кавак Мурат – кінцевий бенефіціарний власник, резидент Туреччини, непрямий вирішальний вплив із часткою у статутному капіталі 22,375%.

Компанії під спільним контролем:

- ТОВ «Онур Конструкціон Інтернешнл»;

- ТОВ «Агробудсервіс»;

- ТОВ «ЕФЕ Бетон»;

- ТОВ «Юнашківський гранкар'єр»;

- ТОВ «Небо Інвестмент»;

- ТОВ «Стар Секюриті»;

- ONUR – Туреччина;

- ТОВ «АГРОСЕТОН»;

- ТОВ «Смарт Еко Енерджі»;

- ТОВ «Солар Стрім»;
- ТОВ «Нові сонячні технології»;
- ТОВ «САНВІН 22»;
- ТОВ «Хмельницька енергетична компанія»;
- ТОВ «Вуд Індастріс»;
- ТОВ «Солар Пауер»;
- ТОВ «Сонячна енергія Хмельниччини»;
- ТОВ «Сонячна енергія Солобківці»;
- ТОВ «Кіцманська СЕС»;
- ТОВ «Сонячна енергія Поділля».

Посадова особа Товариства: директор Товариства Фират Чакмак.

Нижче наведено доходи та витрати по операціях з пов'язаними сторонами з 1 січня по 31 грудня 2023 року

	Учасники	Компанія під спільним контролем	Управлінський персонал
Реалізовано послуги оренди		25	
Придбання основних засобів		635	
Придбання послуг оренди технологічного майданчика		250	
Нараховано та виплачено зарплату			114

Станом на 31 грудня 2023 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими

	Учасники
Поточні зобов'язання з права оренди	57

Нижче наведено доходи та витрати по операціях з пов'язаними сторонами з 1 січня по 31 грудня 2024 року

	Учасники	Компанія під спільним контролем	Управлінський персонал
Реалізовано послуги оренди транспортного засобу		100	
Придбання послуг з перевірки стану основних засобів		11	
Придбання послуг оренди технологічного майданчика		250	
Нараховано та виплачено зарплату			45

Станом на 31 грудня 2024 року залишків за операціями з пов'язаними сторонами не було.

Протягом 2024 року на підставі Протоколу №25/09/24 від 25 вересня 2024 року були внесені додаткові внески до статутного капіталу Товариства на загальну суму 4 137 тис. грн. (еквівалент 100 тис. доларів США). На 31.12.2024 статутний капітал Товариства склав

144 200 тис. грн., при цьому частки учасників не змінилися, зміни до Статуту Товариства не вносилися.

Винагороди ключового управлінського персоналу впродовж 2023 року склали 114 тис. грн., за 2024 рік 45 тис. грн.

Примітка 11. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом його діяльності. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства 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

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках, дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності клієнтів, для чого використовується будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2024 р. кредитний ризик є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату. Зокрема, при визначенні рівня кредитного ризику фінансових активів, у вигляді грошових коштів, що знаходяться на поточних рахунках в сумі 3 107 тис. грн. та оцінюються за амортизованою вартістю, враховувався кредитний рейтинг банківських установ.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить: встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства, аналіз платоспроможності контрагентів, здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Також у Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створена система управління ризиками.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Валютний ризик

Валютний ризик, який притаманний діяльності Товариства полягає у ризику виникнення потенційних збитків відкритих позицій в іноземних валютах, внаслідок впливу зміни обмінних курсів. У 2023 та 2024 роках валютні ризики були в основному пов'язані з грошовими коштами у валюті, товарною дебіторською та кредиторською заборгованостями. Товариство не уклало угод спрямованих на хеджування валютних ризиків.

Обмінні курси іноземної валюти, що брала участь у комерційних операціях, представлені нижче:

	<u>Долар США</u>
На 31 грудня 2024 року	42,039
Середній курс за 2024 рік	40,1521
На 31 грудня 2023 року	37,9824
Середній курс за 2023 рік	36,5738

Схильність Товариства до валютного ризику представлена наступним чином (активи та зобов'язання у валюті, в одиницях з двома десятковими знаками):

	31.12.2023 р.	31.12.2024 р.
Грошові кошти	0	73 000
грошові кошти в доларах США	0	73 000
Поточні зобов'язання з оренди	(3 500)	
Поточні зобов'язання з оренди в дол. США	(3 500)	
Чистий актив/зобов'язання в дол. США	(3 500)	73 000

Нижче представлено аналіз чутливості прибутку до оподаткування до можливих змін обмінного курсу при постійному значенні інших змінних, у тис. грн.:

	<u>2023 рік</u> (дол. США)	<u>2024 рік</u> (дол. США)
10% збільшення обмінного курсу	(13)	307
10% зменшення обмінного курсу	13	(307)

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливую вартість чистих активів.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариства матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства на 31.12.2023 р. в розрізі строків погашення представлена наступним чином, у тис. грн.:

Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	До 1 місяця	Від місяця 1 до 3 місяців	Від місяців 3 до 1 року	Від року 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями			133			133
Кредиторська заборгованість за товари роботи, послуги			4			4
Поточні забезпечення			4			4
Інші поточні зобов'язання			198			198
Всього	0	0	339	0	0	339

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства на 31.12.2024 р. в розрізі строків погашення представлена наступним чином, у тис. грн.:

Рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	До 1 місяця	Від місяця 1 до 3 місяців	Від місяців 3 до 1 року	Від року 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
Кредиторська заборгованість за товари роботи, послуги			4			4
Поточні забезпечення			1			1
Інші поточні зобов'язання			28			28
Всього	0	0	33	0	0	33

Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для його учасників та виплати іншим зацікавленим сторонам;

- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на його активи, що відповідають рівню ризику;

- дотримання вимог до капіталу, встановлених законодавством, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткових внесків до статутного капіталу. Товариство вважає, що загальна сума його капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Власний капітал на дату звітності становить 135 962 тис. грн., в т.ч.:

- зареєстрований капітал 144 200 тис. грн.;

- непокриті збитки 8 238 тис. грн.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу щорічно, аналізує його вартість та притаманні його складовим ризики.

Події після звітного періоду

Товариство затвердило уточнену фінансову звітність 27.08.2025 року.

Товариство після звітного періоду до дати затвердження даної фінансової звітності не отримувало інформацію про умови та події, які існували на кінець звітного року, але не були відображені у фінансовій звітності звітного періоду.

Станом на дату затвердження даної фінансової звітності не відбувалися наступні події, які могли б вважатися такими, що підлягають розкриттю:

- Істотні придбання/вибуття активів чи видучення їх урядом;
- Оголошення про реструктуризацію чи об'єднання бізнесу;
- Значні операції поза межами звичайної діяльності;
- Зміни ставок податків або податкового законодавства, які суттєво впливають на поточні та відстрочені податкові активи і зобов'язання;
- прийняття нових зобов'язань або виникнення умовних зобов'язань чи судові спори.

Проте від дати балансу і до моменту затвердження звітності до випуску продовжився воєнний стан на території України, що в певній мірі ускладнює ведення діяльності Товариства в звичному режимі.

Через близькість розташування ділянок родовищ корисних копалин, на користування якими були придбані Товариством спеціальні дозволи, до зон активних бойових дій на Сході України у 2024 році не вдалося продовжити розвідку запасів на Жовтоводській, Миродубівсько-Дніпровській та Іванівській ділянках і розпочати видобуток корисних копалин на Павлівському родовищі та Городнявській ділянці Буртинського родовища.

Війна з росією може мати безпосередній і значний вплив на діяльність Товариства, його активи та фінансові показники.

Директор



Фират Чакмак