



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
ЄДРПОУ 37741155; Поштова адреса: 79020, а/с 8759

Виконано в 3 і 4 розділі реєстру САД №4463

Наказ 1 від 03.02.2023р. «Про припинення перевірки з контролю якості», виконаний Інспекцією 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 2025 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 впливу питань, описаних 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 2025 року, 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

1. Під час виконання аудиту нам стало відомо про подію, яка відбулася у період між датою фінансової звітності та датою звіту незалежного аудитора, відповідно до вимог МСА 560 «Подальші події». Товариство добровільно повернуло спеціальний дозвіл на користування надрами родовища Жовтоводська площа в 1 кварталі 2026 року. Зазначена подія свідчить про припинення права користування відповідною ділянкою надр та є вагомим індикатором того, що активи, пов'язані з розвідкою та оцінкою запасів корисних копалин за цією ділянкою, які відображені за статтями «Нематеріальні активи» в сумі 1 456 тис. грн. та «Незавершені капітальні інвестиції» в сумі 22 091 тис. грн. фактично втратити свою економічну цінність.

Таким чином, станом на 31.12.2025 наявний фактор знецінення необоротних активів згідно МСБО 36 на загальну суму 23 547 тис. грн.

2. На підставі вище наведеного також встановлено, що накопичені витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2025 р. в сумі 28 443 тис. грн., що сформовані по родовищу Жовтоводська площа, також мають ознаки знецінення активу.

3. Витрати на отримання спеціальних дозволів та на розробку і оцінку запасів щодо інших ділянок родовищ включені Товариством у статті «Нематеріальні активи» в сумі 48 422 тис. грн та «Незавершені капітальні інвестиції» у розмірі 8 341 тис. грн. Накопичена амортизація спеціальних дозволів інших ділянок родовищ відображена у складі витрат майбутніх періодів у розмірі 12 079 тис. грн. Товариство не здійснило оцінку майбутніх грошових потоків за даними необоротними активами на початок та кінець звітного року та не провело тестування на зменшення їх корисності у відповідності до вимог МСБО 36. Можливий вплив невизнаного зменшення корисності цих статей може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим, однак визначити величину даного знецінення ми не мали змоги. Дане питання було підставою для думки із застереженням у Звітах аудитора за 2023 та 2024 роки.

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 війни на безперервність діяльності» та «Події після звітного періоду»), які описують негативний вплив на Товариство триваючого військового вторгнення російської федерації на Україну.

У зв'язку з повномасштабною військовою агресією проти України та іншими несприятливими внутрішніми факторами Товариство у 2025 році не мало можливості продовжити роботи з розвідки запасів корисних копалин та їх видобування по частині родовищ.

Ці обставини та події разом з іншими питаннями, які викладені 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 модифіковано не було.

Пояснювальний параграф

За результатами проведеного аудиту Товариство підготувало та подало уточнену фінансову звітність, затверджену директором 14 липня 2026 року. Уточнена фінансова звітність є предметом даного Звіту незалежного аудитора. Відповідні відомості розкрито у Примітках до фінансової звітності в розділах «Рішення про затвердження фінансової звітності» та «Події після звітного періоду».

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, Товариства складається зі Звіту про управління за 2025 рік, складеного на виконання статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Звіту про платежі до бюджету за звітний рік, які ми отримали до дати Звіту незалежного аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління та Звіт про платежі до бюджету та ми не робимо і не будемо робити 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. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо до висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

У підготовлених Товариством Звіті про управління та Звіті про платежі до бюджету за 2025 рік ми не виявили суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, чи фактів, коли ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, за винятком питань, описаних в параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту аудитора.

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 міжнародних стандартів фінансової звітності та законодавства України з питань її складання 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 застосовано, 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.

Загальні 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.

Дата Звіту незалежного аудитора:

17 липня 2026 року

Партнер завдання з аудиту



Любов ШЕВЧУК

Директор
ТОВ АФ «Бізнес Партнери»



Наталія ЦУПРИК

Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська консалтингова фірма «Бізнес Партнери»;

Код за ЄДРПОУ 37741155;

Номер в реєстрі аудиторських фірм № 4463, включене в розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" та в розділ "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/>;

е-мейл businesspartners@ukr.net.

Дата і номер договору на проведення аудиту: №826 від 05.05.2026 року.

Дата початку та закінчення аудиту: 18.05.2026 року - 17.07.2026 року.

ДОКУМЕНТ КРИМІНАЛЬНИЙ

Підприємство **ТОВ "Спис Україна"**

Територія **ЛЬВІВСЬКА**

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

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

Середня кількість працівників **2 1**

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

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Дата (рік, місяць, день)	2025	01	01
за ЄДРПОУ	36929125		
за КАТОТТГ	UA46060250010015970		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	07.29		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2025**

р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	49 879	45 231
первісна вартість	1001	63 341	63 341
накопичена амортизація	1002	-13 462	-18 110
Незавершені капітальні інвестиції	1005	28 436	31 530
Основні засоби	1010	12 754	12 266
первісна вартість	1011	36 034	36 034
знос	1012	23 280	23 768
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	1 802	1 941
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	92 871	90 968
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	215	206
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	500	2 871
з бюджетом	1135	3 470	3 666
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	35 832	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 107	769
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	40 521
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	43 124	48 033
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	135 995	139 001

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	144 200	144 200
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(8 238)	(9 265)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	135 962	134 935
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	4	40
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	1	4
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	28	4 022
Усього за розділом III	1695	33	4 066
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	135 995	139 001

Керівник

Електронна
печатка
36929125

Головний бухгалтер

ЕП ЧАКМАК
ФИРАТ

Чакмак Фират

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальної громади.

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
2026 01 01

Підприємство ТОВ "Спис Україна"

за ЄДРПОУ

ДОКУМЕНТ ПІДПИСАНО

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2025

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	100
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	100
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	225	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	(757)	(1 422)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(244)	(1 163)
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	(776)	(2 361)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	28
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	(776)	(2 333)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	139	420
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(637)	(1 913)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(637)	(1 913)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8	10
Витрати на оплату праці	2505	36	43
Відрахування на соціальні заходи	2510	8	10
Амортизація	2515	498	609
Інші операційні витрати	2520	347	1 945
Разом	2550	897	2 617

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	-	-

Електронна
Керівник
36929125
Головний бухгалтер

ЕП ЧАКМАК
ФИРАТ



Чакмак Фират

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	183
Повернення податків і зборів	3005	-	546
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	546
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	30
Надходження від повернення авансів	3020	-	50
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	33	85
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	4 230	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 726)	(541)
Праці	3105	(28)	(36)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(22)	(174)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(266)	(215)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3)	(25)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(189)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(1 566)
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 надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(8)	(54)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 213	-1 695
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	-	-

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(3 517)	(2 176)
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	-3 517	-2 148
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:			
Викуп 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	-2 304	164
Залишок коштів на початок року	3405	3 107	2 882
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(34)	61
Залишок коштів на кінець року	3415	769	3 107

Керівник

Електронна

Головний бухгалтер

Чакмак Фират



Підприємство ТОВ "Спис Україна"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2026

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2025 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	144 200	-	-	-	(8 238)	-	-	135 962
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	144 200	-	-	-	(8 238)	-	-	135 962
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(637)	-	-	(637)
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	-	-	-	-	(390)	-	-	(390)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(1 027)	-	-	(1 027)
Залишок на кінець року	4300	144 200				(9 265)	-	-	134 935

Керівник
Головний бухгалтер

Чакмак Фират



Підприємство ТОВ "Спис Україна"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(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	Вилу- 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
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	4 137	-	-	-	(1 913)	-	-	2 224
Залишок на кінець року	4300	144 200	-	-	-	(8 238)	-	-	135 962

Керівник
Головний бухгалтер

Чакмак Фират





ТОВ «СПИС УКРАЇНА»

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

Примітки до річної фінансової звітності за МСФЗ **за рік, що закінчився 31.12.2025 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 та 31.12.2025 становить 144 200 тис. грн. та він повністю сплачений.

Станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2025 р. частки учасників та внески до статутного капіталу Товариства були такими:

	Учасники Товариства:	Внесок учасника на 31.12.2024, у тис. грн.	Частка учасника 31.12.2024, у %	Внесок учасника на 31.12.2025, у тис. грн.	Частка учасника 31.12.2025, у %
1	АТ «Онур Тааххут Ташимаджилик Ішаат Тіджарет Ве Санаї Анонім Ширкеті», резидент республіка Туреччини	54 075	37,5%	54 075	37,5%
2	ТОВ «Япи Туризм Ве Тіджарет», резидент республіка Туреччини	43 260	30,0%	43 260	30,0%
3	АТ «Оздогу Сарп Іншаат Маденджілік Турізм Ташиманджилик Ве Тіджарет Анонім Ширкеті», резидент республіка Туреччини	25 235	17,5%	25 235	17,5%

4	АТ «Четін Ішлетмелері Іншаат Тааххют Проже Мюхендіслік Ташимаджилик Туризм Маденджілік Ве Санаї Анонім Ширкеті», резидент республіка Туреччини	14 420	10,0%	14 420	10,0%
5	Караахметоглу Емре, резидент республіки Туреччина	7 210	5%	7 210	5%
	Всього	144 200	100,0	144 200	100,0

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 2025 році Товариство надавало в оренду легкові транспортні засоби 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 2024 року кількість працівників Товариства складала 1 особа, на 31 грудня 2025 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 Мирнолюбівсько-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

Економічне середовище

Компанія продовжує працювати в Україні, де з 24 лютого 2022 року триває війна. Це має прямий вплив на економіку як регіону, так і країни в цілому. Економіка зазнала значних збитків:

- Руйнування інфраструктури та торговельно-економічних зв'язків;
- Скорочення виробництва;
- Падіння ВВП;
- Порушення логістики, експорту та імпорту.
- Відтік кваліфікованих кадрів;
- Енергетична криза та нестабільне енергопостачання;
- Зростання цін на паливо;
- Зростання цін на комплектуючі та сировину.

Однак, ВВП України продовжує зростати у 2025 році (на 2,5-4%). Порівняно з 2024 роком (4-5%), ці темпи зростання нижчі, але стабільні. Наслідки війни на початку 2022 року також продовжують впливати на економіку сьогодні, тому ризики залишаються. Інвестори стають більш обережними та менш оптимістичними. У 2025 році дефіцит робочої сили в галузі загострився. Мобілізація триває, працездатна, кваліфікована молодь віком 18-22 років покинула Україну з моменту зняття заборони на в'їзд у 2025 році, а пенсіонери поступово виходять на пенсію. Дефіцит кваліфікованих працівників стає дедалі гострішим, особливо в «чоловічих» секторах: будівництві, промисловому виробництві та ІТ. Хоча дистанційна робота є рішенням у деяких секторах, компанії залежать від місця розташування своїх бізнес-операцій.

Український ринок потребує збільшення обсягів житлового, промислового та сільськогосподарського будівництва. На жаль, реалізація обмежена географічно (військові дії тривають на сході, півночі та півдні країни) та фінансово (інвестори більш обережно дивляться в майбутнє, оскільки ракетна загроза поширюється на всю Україну).

За даними Державної служби статистики України, інфляція в Україні на кінець 2025 року склала 8% у річному обчисленні. Це тягне за собою збільшення незапланованих витрат для бізнесу та вищі кредитні ставки. На цьому 11 грудня 2025 року Національний банк України зберіг ключову ставку на рівні 15,5%, враховуючи інфляційні ризики, бюджетну невизначеність та постійно високі інфляційні очікування.

Загалом, 2025 рік продемонстрував збереження макрофінансової стабільності України завдяки поєднанню жорсткої монетарної політики, активної ролі державного сектору в економіці, стабільного споживчого попиту та зовнішньої фінансової підтримки. Водночас, енергетичні ризики, обмежені бюджетні ресурси та структурні проблеми в сільськогосподарському секторі продовжують стримувати темпи економічного відновлення, що призводить до обережно стриманих очікувань на 2026 рік.

Зовнішнє фінансування залишалося ключовим фактором макрофінансової стабільності. Наприкінці року Європейська Рада схвалила позику Україні у розмірі 90 мільярдів євро на 2026-2027 роки, що значно підвищило довіру до макроекономічних перспектив та стабільності валютного ринку. Це рішення розглядається як передумова для потенційного пом'якшення монетарної політики.

Вплив війни на економіку України.

- Ризики безпеки: Ракетні удари, атаки безпілотників та кібероперації порушують виробництво, логістику та енергопостачання. Підприємства стикаються з раптовими зупинками та потребою переміщення;
- Пошкодження інфраструктури: Енергетичні об'єкти, склади та транспортні маршрути часто стають цілями. Це збільшує витрати та затримки, особливо для експортно-орієнтованих секторів;
- Ринок праці: Мільйони людей переміщені, багато хто мобілізований. Дефіцит кваліфікованої робочої сили впливає на виробництво та послуги, тоді як ІТ та віддалена робота залишаються стійкими;
- Страхування та фінансування: Премії за воєнний ризик роблять приватні інвестиції дорогими. Домінує донорське фінансування, але проекти повинні відповідати пріоритетам реконструкції;
- Регіональні відмінності: Західна Україна є відносно безпечнішою та приваблює інвестиції, тоді як східні та південні регіони стикаються з серйозними порушеннями.

У 2025 році операційне середовище в Україні є нестабільним, але стабілізуючим. Очікується, що зростання реального ВВП становитиме близько 2,9%, головним чином завдяки приватному споживанню та проектам реконструкції, що фінансуються донорами. Інфляція знизилася порівняно з кризою 2022–2023 років і залишається в межах однозначних чисел, хоча вона все ще вразлива до шоків, спричинених перебоями в постачанні енергоносіїв та світовими цінами на сировинні товари. Гривня стикається з поступовим тиском на девальвацію, оскільки Національний банк України обережно послаблює обмеження на обмін валюти. Хоча приплив донорів допомагає стабілізувати валюту, основні дисбаланси та ризики, пов'язані з війною, підштовхують обмінний курс до зростання. Обмінні курси євро згідно з базою даних Національного банку України:

станом	на	31	грудня	2025	року	1	ЄВРО	=	49,8565	гривень,
станом	на	31	грудня	2024	року	1	ЄВРО	=	43,9266	гривень,
станом	на	31	грудня	2023	року	1	ЄВРО	=	42,2079	гривень.

Економічна ситуація відображає як стійкість, так і залежність. Бюджетний дефіцит залишається високим, фінансований значною мірою міжнародними донорами та пільговими позиками. Торгівля продовжує мати дефіцит, але надходження коштів від донорів тимчасово балансують зовнішні рахунки. Сільське господарство, ІТ-послуги та відновлювана енергетика залишаються конкурентоспроможними секторами, тоді як пошкодження інфраструктури та ризики для безпеки суттєво впливають на виробництво та логістику.

Ризики підвищені. Загрози безпеці від війни, руйнування інфраструктури та кібератак порушують діяльність. Фінансова стабільність залежить від зовнішньої допомоги, що створює вразливість до втоми донорів. Зміни в нормативних актах під час воєнного стану додають невизначеності, а ринок праці страждає від переміщень та мобілізації.

У 2025 році гірничо-добувна галузь України функціонувала в умовах воєнного стану та суттєвої економічної невизначеності. Найбільш негативний вплив відчували підприємства з видобутку залізної руди, які зіткнулися зі скороченням виробництва та експорту через високі витрати на електроенергію, логістику, дефіцит трудових ресурсів і фінансовий тиск. Експорт залізної руди протягом 2025 року знизився порівняно з 2024 роком, а окремі гірничо-збагачувальні комбінати були змушені скоротити або тимчасово призупинити виробництво.

Водночас підприємства, що здійснюють видобування будівельного каменю (граніту, габро, лабрадориту), щебеню, піску та інших загальнопоширених корисних копалин, працювали у більш стабільних умовах. Попит на їх продукцію підтримувався реалізацією державних програм відновлення інфраструктури, будівництвом фортифікаційних споруд, ремонтом автомобільних доріг та розвитком житлового будівництва у відносно безпечних регіонах України. Основними стримуючими факторами залишалися висока вартість паливно-мастильних матеріалів, електроенергії, транспортних перевезень, дефіцит кваліфікованих працівників та обмежений доступ до інвестиційного капіталу.

Для підприємств, що здійснюють геологічне вивчення та видобування дорогоцінних металів, зокрема золота, 2025 рік характеризувався продовженням геологорозвідувальних робіт та підготовкою перспективних родовищ до промислового освоєння. Основними факторами ризику залишалися тривалі строки отримання дозвільної документації, значний обсяг капітальних вкладень, невизначеність щодо строків введення родовищ в експлуатацію та необхідність підтвердження економічної доцільності реалізації інвестиційних проєктів.

Фінансова звітність Товариства відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність і фінансовий стан Товариства. Подальші зміни економічної ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Широкомасштабна військова агресія російської федерації та реалізація пов'язаних із цим ризиків має суттєвий вплив на діяльність та фінансовий стан Товариства, розвідка та оцінка запасів була припинена у 2022 році на ділянці Жовтоводська площа через близькість до лінії фронту. У 2025 році Товариство проводило заходи для підготовки дозвільної документації видобування запасів корисних копалин по Городнявській площі Буртинського родовища графіту, отримувало висновки державних служб екології, охорони довкілля, проводило роботу з місцевими жителями та ін. За існуючих обставин, подальша нестабільність у державі може спричинити негативний вплив на планування діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Дана фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої нестабільності середовища. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

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 відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Примітка 3. Основа складання фінансової звітності

Фінансову звітність Товариства станом на 31.12.2025 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 31.12.2025 р.,
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2025 р.,
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 р.,
- звіт про власний капітал за 2025 р.,
- примітки до фінансової звітності та стислий виклад суттєвих облікових політик за рік,

що закінчився 31 грудня 2025 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 2025р. Товариство застосовує МСФЗ, які є чинними на 01.01.2025р., 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 запобіганню 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 2025 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 2025 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 2025 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 2026 року. Уточнена фінансова звітність Товариства за 2025 рік затверджена та оприлюднена 14 липня 2026 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 2025 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.

Припущення про безперервність діяльності та вплив війни на 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.

У зв'язку з повномасштабною військовою агресією проти України та іншими несприятливими внутрішніми факторами Товариство у 2025 році не мало можливості продовжити роботи з розвідки запасів корисних копалин та їх видобування. Запровадження воєнного стану суттєво вплинуло на діяльність Товариства, що призвело до припинення операційної діяльності та отримання значних збитків протягом останніх років.

Ці обставини та події разом з іншими питаннями, які викладені у Примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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 обставини, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства здійснювати свою діяльність на безперервній основі.

Примітка 4. Нові або переглянуті стандарти, які стали обов'язковими до застосування для фінансового року, що почався 1 січня 2025 року.

Товариство відслідковує та оцінює Нові або переглянуті стандарти, які стали обов'язковими до застосування, а також вплив таких змін на його фінансову звітність.

«Вперше застосовані МСФЗ»	Назва стандарту/поправок, застосованої вперше	Зміна облікової політики здійснена згідно з перехідними положеннями (Так/Ні)	Опис того, чи здійснена зміна облікової політики згідно з перехідними положеннями	Опис характеру змін в обліковій політиці	Опис перехідних положень	Перехідні положення, що можуть мати вплив на майбутні періоди	Новий/змінений Стандарт застосовано раніше (Так/Ні)	Опис факту раннього застосування
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» — «Відсутність обмінюваності»	Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» — «Відсутність обмінюваності»	Так	Поправки застосовано у зв'язку з наявністю дебіторської та кредиторської заборгованості в російських рублях; здійснено оцінку обмінюваності та, за потреби, застосовано вимоги щодо визначення/оцінки курсу за відсутності обмінюваності, включно з відповідними розкриттями.	Уточнено підхід до визначення валютного курсу для перерахунку статей у валюті за умов, коли валюта не є обмінюваною на звітну дату; відображено пов'язані судження та розкриття.	Поправки застосовуються для річних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або пізніше цієї дати; дострокове застосування дозволено (за наявності — розкривається факт).	Подальший вплив можливий у майбутніх періодах за наявності/збереження обмежень обмінюваності: вимоги застосовуються до відповідних статей у валюті та до пов'язаних розкриттів.	Ні	Дострокового застосування не було (поправки застосовано з дати набрання чинності).

Розкриття очікуваного впливу першого застосування нових Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ або тлумачень, ефективна дата яких не настала станом на 31.12.2025

Новий стандарт / поправки (таксономія 2025)	Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом	Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ	Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування	Опис того факту, що вплив першого застосування не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити	Вплив першого застосування не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити (так/ні)
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» — «Договори, що посиляються на залежну від природи електроенергію»	Уточнюється застосування вимог щодо «власного використання» для договорів, що посиляються на залежну від природи електроенергію; коригуються вимоги до визначення об'єкта хеджування у хеджуванні грошових потоків для таких договорів; додаються нові розкриття про вплив таких договорів на фінансові результати та грошові потоки.	01.01.2026	01.01.2026	Суттєвого впливу не очікується (зміни не вплинуть на визнання/оцінку/подання показників у фінансовій звітності).	За результатами попередньої оцінки вплив не очікується.	Ні

Новий стандарт / поправки (таксономія 2025)	Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом	Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ	Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування	Опис того факту, що вплив першого застосування не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити	Вплив першого застосування не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити (так/ні)
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 — «Поправки до класифікації та оцінювання фінансових інструментів»	Оновлюються підходи/облікові політики щодо: припинення визнання фінансових зобов'язань (у т.ч. за електронними платежами — за виконання критеріїв); оцінки договірних грошових потоків фінансових активів із характеристиками, прив'язаними до нефінансових показників; уточнення ознак обмеженого регресу та інструментів, пов'язаних договором; запроваджуються додаткові розкриття (умовні характеристики, інструменти капіталу, відображені через інший сукупний дохід).	01.01.2026	01.01.2026	Суттєвого впливу не очікується.	За результатами попередньої оцінки вплив не очікується.	Ні
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 — «...застосовуючи лише поправки до розділу з настановами із застосування щодо класифікації фінансових активів»	Це перехідна опція дострокового застосування: дозволяється застосувати лише поправки щодо класифікації фінансових активів і пов'язаних розкриттів раніше, ніж увесь пакет поправок. Оскільки дострокове застосування не здійснюється, окремо ця опція не застосовується.	Не застосовується (опція, а не обов'язкова вимога)	Не застосовується (дострокове застосування не обрано)	Вплив відсутній, оскільки окреме часткове застосування не здійснюватиметься.	Не застосовується.	Ні
Річні вдосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ — Том 11	Пакет вузькоспрямованих поправок (уточнення/спрощення/виправлення) до МСФЗ 1, МСФЗ 7 (включно з настановами), МСФЗ 9, МСФЗ 10, МСБО 7.	01.01.2026	01.01.2026	Загалом вплив не очікується, крім потенційного впливу поправок до МСФЗ 10 (див. окремий рядок нижче), який наразі оцінюється.	Щодо складової МСФЗ 10: потенційний вплив можливий, але кількісно не може бути обґрунтовано оцінений станом на 31.12.2025.	Так
Том 11 — поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ»	Уточнення щодо обліку хеджування при першому застосуванні стандартів; для суб'єкта, що не є першим застосовувачем, зміни не впливають на поточну облікову політику.	01.01.2026	01.01.2026	Вплив не очікується (суб'єкт не є першим застосовувачем).	Не застосовується.	Ні

Новий стандарт / поправки (таксономія 2025)	Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом	Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ	Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування	Опис того факту, що вплив першого застосування не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити	Вплив першого застосування не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити (так/ні)
Том 11 — поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	Уточнення формулювань і внутрішньої узгодженості розкриттів: (а) прибутков/збиток від припинення визнання, (б) оновлення прикладу щодо відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною операції, (в) уточнення вступу до настанов та спрощення окремих пояснень щодо кредитного ризику.	01.01.2026	01.01.2026	Вплив не очікується (уточнювальні/редакційні зміни до розкриттів).	Не застосовується.	Ні
Том 11 — поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» — “ціна операції”	Уточнюється формулювання в частині первісного визнання дебіторської заборгованості: коригується посилання на підхід визначення суми за правилами МСФЗ 15, щоб усунути неузгодженість термінології “ціна операції”.	01.01.2026	01.01.2026	Вплив не очікується (уточнення формулювання без зміни економічної суті обліку).	Не застосовується.	Ні
Том 11 — поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» — “орендні зобов'язання”	Уточнюється, що коли орендні зобов'язання визнано погашеним/припиненим, застосовується вимога щодо визнання прибутку/збитку у прибутку або збитку.	01.01.2026	01.01.2026	Вплив не очікується (уточнення посилань/порядку застосування).	Не застосовується.	Ні
Том 11 — поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»	Уточнюються вимоги щодо визначення «де-факто агента»: посилюється акцент на професійному судженні та усувається надмірно категоричне формулювання, яке могло створювати внутрішню суперечність.	01.01.2026	01.01.2026	Потенційний вплив можливий (зокрема, на судження щодо наявності контролю та периметру консолідації в окремих структурах), але станом на 31.12.2025 вплив не може бути обґрунтовано оцінений.	Оцінювання триває; кількісна оцінка впливу першого застосування не є доступною / обґрунтованою станом на 31.12.2025.	Так
Том 11 — поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» — “метод собівартості”	Заміна терміна «метод собівартості» на «за собівартістю» (узгодження термінології зі Стандартами).	01.01.2026	01.01.2026	Вплив не очікується (термінологічне уточнення).	Не застосовується.	Ні

Новий стандарт / поправки (таксономія 2025)	Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом	Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ	Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування	Опис того факту, що вплив першого застосування не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити	Вплив першого застосування не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити (так/ні)
МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття інформації»	Стандарт передбачає скорочені розкриття для прийнятих дочірніх компаній за збереження вимог інших стандартів щодо визнання/оцінки/подання. Однак суб'єкт господарювання не має права застосовувати МСФЗ 19, тому стандарт не застосовуватиметься.	01.01.2027	Не застосовуватиметься	Вплив на фінансову звітність не очікується, оскільки стандарт не застосовуватиметься.	Не застосовується (стандарт не застосовується суб'єктом господарювання).	Ні
МСФЗ 18 «Подання і розкриття інформації у фінансовій звітності»	Оновлюються політики подання та розкриття щодо структури звітів про фінансові результати, включно з новими вимогами до категоризації доходів і витрат, обов'язкових проміжних підсумків та підходів до агрегації/деагрегації; запроваджуються вимоги до розкриття визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності та посилюються принципи узгодження приміток із формами звітності. Дострокове застосування не здійснювалося.	01.01.2027	01.01.2027	Очікується, що стандарт матиме вплив переважно на подання та розкриття, а не на визнання та оцінку; на дату затвердження фінансової звітності кількісна оцінка впливу на окремі статті фінансової звітності ще опрацьовується.	Оцінювання впливу триває; станом на 31.12.2025 вплив першого застосування не можна обґрунтовано оцінити кількісно, оскільки завершується аналіз перекласифікацій, змін у структурі підсумків та складу розкриттів.	Так
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» — «Переклад на гіперінфляційну валюту представлення»	Облікова політика щодо перекладу у валюту представлення уточнюється на випадок, коли валюта представлення є валютою гіперінфляційної економіки, а функціональна валюта — ні (включно з відповідними процедурами перекладу та розкриттями). Дострокове застосування відсутнє.	01.01.2027	01.01.2027	Вплив не очікується, оскільки суб'єкт господарювання не подає фінансову звітність у валюті гіперінфляційної економіки (і не має структури, для якої ці процедури перекладу були б релевантні).	Не застосовується: очікуваний вплив відсутній через відсутність релевантних фактів/обставин.	Ні

При складанні фінансової звітності Товариство використовувало всі стандарти та інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ які належать до його операцій і які набули чинності станом на 01 січня 2025 року.

Примітка 5. Загальні положення щодо суттєвих облікових політик

Основні принципи облікової політики

5.1. 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, кредитами і позиками, за якими нараховуються відсотки, а також торговою та іншою кредиторською заборгованістю.

5.1.1. Фінансові активи

Первісне визнання. Фінансові активи в межах МСФЗ 9 класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, фінансові активи за справедливою вартістю через інші сукупні доходи та фінансові активи за амортизованою вартістю. За винятком торгової та іншої дебіторської заборгованості при первісному визнанні, 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

ризик, 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 прогнозних 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";
- с) 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.

5.1.2. 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 дисконтує 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 взаємозаліковуються, 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.

5.1.3. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних банківських рахунках. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках у банку.

5.1.4. 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:

- Торговельна 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.

5.1.5. 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.

5.2. 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 вигід 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 нестановленого 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».

5.3. 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 Миролубівсько-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. Нарухування 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 кожен 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 кожен 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.

5.4. 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 (ФІФО). 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 звітного періоду сума нарахованого резерву коригується в залежності від результатів інвентаризації.

5.5. 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.

5.6. 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 рекультивацію 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.

5.7. 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.

5.8. 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.

5.9. 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.

Відстрочені податки розраховується за балансовим методом та являють собою податкові активи або зобов'язання, що виникають в результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається щорічно й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково. Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу. Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок відноситься до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

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.

5.10. 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 заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість.

5.11. 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.

5.12. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Товариство класифікує кредиторську заборгованість наступним чином:

- торговельна 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.

5.13. 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.

5.14. 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 оренди. 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 кожну 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.

5.15. 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.

Визнані доходи від здачі в найм легкового автотранспорту визначено на лінійній основі протягом терміну дії договору оренди та класифіковані як інші операційні доходи.

5.16. Визнання інших доходів

5.16.1. 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.

5.16.2. 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.

5.17. 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.

5.18. Сегменти

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

5.19. 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.

5.20. 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 6. Істотні облікові судження, оціночні значення і припущення

6.1. 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, зміни 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.

6.2. Можливість відшкодування відстрочених податкових активів

Облікова політика Товариства щодо оподаткування вимагає від керівництва прийняття суджень під час оцінки необхідності визнання відстрочених податкових активів та певних відстрочених податкових зобов'язань у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи, включно з тими, які виникають з перенесених на майбутні періоди податкових збитків і тимчасових різниць, 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 визнані суми відстрочених податків у фінансовій звітності Товариства.

6.3. 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 Товариства. Такі зміни відображаються у припущеннях у момент свого настання.

6.4. 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.

6.5. 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, забезпечення створюється 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.

6.6. 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.

6.7. 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.

6.8. Незавершене будівництво і аванси постачальникам

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

6.9. Запаси за чистою вартістю реалізації

Запаси обліковуються по найменший 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.

6.10. 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 нарахуваної раніше, коли таке оціночне значення не вважалось ймовірним та/або реальна оцінка не була можливою.

6.11. Судження щодо справедливої вартості активів

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

6.12. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності, тому що:

- 1) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- 2) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним. Якщо б керівництво використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток,
- 3) використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

6.13. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах.

6.14. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Застосування МСБО (IAS) 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції"

Товариство не застосовувало вимоги МСБО 29, який передбачає перерахунок фінансової звітності у країні з гіперінфляційною економікою виходячи з проведеного самостійного аналізу рівня інфляції та інформації на сайті Міністерства фінансів України.

6.15. Резерви під очікувані кредитні збитки

Товариство застосовує матрицю для розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Ставки резервування 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 прогностичної інформації. На кожну 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.

6.16. Безвідсоткові позики отримані та безвідсоткові позики надані

Безвідсоткові позики отримані та безвідсоткові позики надані класифікуються як фінансові зобов'язання та фінансові активи, відповідно, які після первісного визнання оцінюються за амортизованою собівартістю.

6.17. Забезпечення на оплату невикористаних відпусток

Забезпечення на оплату відпусток створюється виходячи з оцінки Компанією витрат пов'язаних з наявністю невикористаних відпусток персоналом. Нарахування та використання резерву відпусток може бути істотним та відрізнятися від попередніх оцінок.

6.18. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює 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
Грошові кошти	Первісна оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, а подальша за амортизованою вартістю	Ринковий	Офіційні курси НБУ
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	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

	погашення. Подальша оцінка поточних і непоточних зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю крім випадків коли вплив часу на вартість таких зобов'язань є неістотним.		очікувані вихідні грошові потоки
--	---	--	----------------------------------

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. XXII 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 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 7. Розкриття інформації за суттєвими статтями Звіту про фінансовий стан

Нематеріальні активи

	2024 рік	2025 рік
Первісна вартість на початок року	63 341	63 341
Надходження	-	-
Списання	-	-
Первісна вартість на кінець року	63 341	63 341
Накопичена амортизація на початок року	(8 814)	(13 462)
Нарахування	(4 648)	(4 648)
Списання амортизації	-	-
Накопичена амортизація на кінець року	(13 462)	(18 110)
Балансова вартість:		
На початок року	54 527	49 879
На кінець року	49 879	45 231

Нематеріальні активи Товариства представлені такими групами:

Балансова вартість	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Спеціальні дозволи на користування надрами, в т.ч.	49 879	45 231
- Спеціальні дозволи на видобування	47 030	44 356
- Спеціальні дозволи на розвідку	2 849	875
Всього	49 879	45 231

Основні засоби

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші необоротні активи	Всього
	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
	2025 рік				
Первісна вартість ОЗ на 31.12.2024	26 847	2 892	3 166	3 129	36 034
Первісна вартість ОЗ на 31.12.2025	26 847	2 892	3 166	3 129	36 034
Відсоток зносу ОЗ	69,8%	64,1%	80,6%	20,0%	66,0%

Накопичений знос основних засобів

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші необоротні активи	Всього
	2024 рік				

Накопичений знос ОЗ на 31.12.2023	13 227	1 130	1 682	416	16 455
Амортизаційні відрахування	5 361	499	757	209	6 826
Накопичений знос ОЗ 31.12.2024	18 587	1 629	2 440	625	23 280
2025 рік					
Амортизаційні відрахування	151	225	111	0	488
Накопичений знос ОЗ 31.12.2025	18 738	1 854	2 551	625	23 768

Стаття «Основні засоби» представлена такими складовими:

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Балансова вартість машин та обладнання	8 260	8 109
Балансова вартість транспортних засобів	1 263	1 038
Балансова вартість інструментів приладів та інвентаря	726	615
Балансова вартість інших необоротних активів	2 505	2 504
Всього	12 754	12 266

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 Ружичанська сільська рада.

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 31.12.2025 р. відсутні.

Капітальні інвестиції

На 31.12.2025 р. у складі незавершених капітальних інвестицій наявні такі активи:

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Матеріальний актив розвідки та оцінки запасів корисних копалин Городнявська ділянка Буртинського родовища	4 898	8 131
Матеріальний актив з розвідки запасів Жовтоводська площєю 5126 га від 02 лютого 2021	21 841	22 091
Матеріальний актив з розвідки запасів Павлівського родовища площєю 6536 га від 09 липня 2021	210	210
Спеціальний дозвіл на розвідку запасів в Закарпатській області	390	0
Приміщення котельні та аروحні ангари	1 097	1 098
Всього	28 436	31 530

Відстрочені податкові активи

На 31.12.2024 року ВПА становили 1 802 тис. грн., на 31.12.2025 – 1 941 тис. грн. Відповідно до законодавства України, у звітному періоді ставка з податку на прибуток становила 18%. Товариство визнало відстрочені податкові активи у розмірі 139 тис. грн. через отримані податкові збитки у 2025 році у розмірі 776 тис. грн., у 2024 році – 2 333 тис. грн. та визнано відстрочений податковий актив у розмірі 420 тис. грн.

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

Запаси

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Паливо	9	0
Сировина і матеріали, тара	206	206
Всього	215	206

Запасів, які передані в заставу для гарантії зобов'язань або на комісію станом на 31.12.2025 р. немає.

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

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

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами, в т.ч.:	500	2 871
Аванси видані	914	3 490
Нараховане знецінення	(414)	(619)
Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом, в т.ч.	3 470	3 666
по розрахунках з ПДВ	3 470	3 666
Інша дебіторська заборгованість	35 832	-
Витрати майбутніх періодів	-	40 521

Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Готівка в касі	0	0
Поточний рахунок в банку в національній валюті	38	769
Поточний рахунок в банку в іноземній валюті, гривневий еквівалент	3 069	0
Еквівалент у доларах США	73	0
Всього грошових коштів	3 107	769

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 31.12.2025 та 31.12.2024 р. відсутні.

Власний капітал

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Статутний капітал	144 200	144 200
Непокриті збитки	(8 238)	(9 265)

Власний капітал, всього	135 962	134 935
-------------------------	---------	---------

Статутний капітал сформовано з внесків Учасників Товариства. На 31 грудня 2024 року та 31.12.2025 року статутний капітал Товариства склав 144 200 тис. грн.

	Учасники Товариства:	Внесок учасника на 31.12.2024, у тис. грн.	Частка учасника на 31.12.2024, у %	Внесок учасника на 31.12.2025, у тис. грн.	Частка учасника на 31.12.2025, у %
1	АТ «Онур Тааххут Ташимаджилік Ішаат Тіджарет Ве Санаї Анонім Ширкеті», резидент республіка Туреччини	54 075	37,5%	54 075	37,5%
2	ТОВ «Япи Туризм Ве Тіджарет», резидент республіка Туреччини	43 260	30,0%	43 260	30,0%
3	АТ «Оздогу Сарп Іншаат Маденджілік Туризм Ташиманджилік Ве Тіджарет Анонім Ширкеті», резидент республіка Туреччини	25 235	17,5%	25 235	17,5%
4	АТ «Четін Ішлетмелері Іншаат Тааххют Проже Мюхендіслік Ташимаджилік Туризм Маденджілік Ве Санаї Анонім Ширкеті», резидент республіка Туреччини	14 420	10,0%	14 420	10,0%
5	Караахметоглу Емре, резидент республіки Туреччина	7 210	5%	7 210	5%
	Всього	144 200	100,0	144 200	100,0

Зміни у непокритому збитку

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Непокриті збитки на початок року	(6 325)	(8 238)
Чистий збиток до оподаткування поточного періоду	(2 333)	(776)
Податок на прибуток за рахунок відстрочених податкових активів	420	139
Інші зміни в капіталі		
Разом отримано збитку за поточний рік	(1 913)	(637)
Інші зміни в капіталі	0	(390)
У т.ч. списання нематеріальних активів	0	(390)
Непокриті збитки на кінець року	(8 238)	(9 265)

Інші поточні зобов'язання

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Поворотна безпроцентна позика від пов'язаної особи	0	4 000
Непідтверджений податковий кредит з ПДВ	28	22
Всього	28	4 022

Товариство отримало поворотну безвідсоткову фінансову допомогу у 2025 році з поверненням на вимогу Позикодавця на суму 4 000 тис. грн. від пов'язаної сторони ТОВ «Хмельницька енергетична компанія».

Поточні забезпечення

Товариство створює забезпечення на невикористані відпустки персоналу. На 31.12.2025 року вони склали 4 тис. грн., на 31.12.2024р. - 1 тис. грн.

Винагорода працівникам

Всі винагороди працівникам враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19.

В процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески на соціальне забезпечення, в розмірі, передбаченому Законодавством України.

Зобов'язання із виплати заробітної плати станом на 31.12.2024 року були у розмірі 45 тис. грн., станом на 31.12.2025 року – 36 тис. грн.

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

Доходи від основної діяльності:

	2025 рік	2024 рік
Дохід від надання послуг оренди транспорту*	0	100
Чистий дохід	0	100

*У 2025 році Товариство перекласифікувало доходи від надання в оренду власного транспорту до складу інших операційних доходів в сумі 192 тис. грн.

Інші операційні доходи

	2025 рік	2024 рік
Дохід від надання послуг оренди транспорту	192	0
Відсотки на залишок коштів на рахунках у банку	33	85
Позитивна курсова різниця	-	39
Всього інші операційні доходи	225	124

Адміністративні витрати Товариства

	2025 рік	2024 рік
Зарплата і нарахування на заробітну плату	38	44
Витрати на утримання ОЗ	36	32
Консультаційні послуги	12	87
Амортизація адміністративних ОЗ	405	608
Юридичні, аудиторські послуги	205	585
Інші адміністративні витрати	60	66
Всього адміністративні витрати	757	1 422

Інші операційні витрати

	2025 рік	2024 рік
Членські внески в організації	-	1 101
Резерв знецінення авансів	205	14
Штрафи та податки	3	28
Витрати від операційних курсових різниць та на купівлю валюти	36	-
Списання ПДВ	-	20
Всього інших операційних витрат	244	1 163

Інші фінансові доходи/витрати

	2025 рік	2024 рік
Інші фінансові доходи*	-	28
Відсотки за депозитами овернайт	-	28

Чистий фінансовий результат

За результатами діяльності у 2025 році отримано чисті збитки в розмірі 636 тис. грн. За аналогічний період 2024 року було отримано отримано чисті збитки в розмірі 1 913 тис. грн.

Податок на прибуток

Товариство у 2025 році було платником податку на прибуток, ставка податку на прибуток складала 18% від суми оподатковуваного прибутку.

Поточний податок на прибуток	2025р.	2024р.
Поточні витрати з податку на прибуток зг.декларації	0	0
Поточні витрати по податку на прибуток, що відображені в звіті про фінансові результати	139	420
Збільшення відкладених податкових активів через тимчасові різниці	139	420
Відповідно до вимог МСБО 12 «Податки на прибуток» Товариство визнає відстрочені податкові активи за рахунок отриманих податкових збитків.		

Примітка 9. Розкриття інформації про склад грошових коштів, інших надходжень та інших витрачань Звіту про рух грошових коштів за 2025 рік

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

	2025 рік	2024 рік
Інші надходження (рядок 3095)	4 230	0
Орендна плата за транспортні засоби	230	0
Безпроцентна поворотна позика від пов'язаної сторони	4 000	0
Інші витрачання (рядок 3190)	8	54
Страхування автомобілів	5	26

Штрафи	3	28
--------	---	----

Примітка 10. Розкриття іншої інформації
Судові позови Товариства

Номер справи	Суд	Відповідач по справі	Суть позову	Позовна сума, в тис. грн.	Стан розгляду
640/10116/21 5.05.2025р.	Окружний адміністративний суд м. Києва	Держгеонадра 3-ї особи: ТОВ «Спис Україна» ТБ «Українська енергетична біржа»	ТОВ «Кислотоупор ЛТД» -позивач про визнання протиправним та скасування наказу Відповідача 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-	Не майновий	Залишено без розгляду

			PS-2021-02-09-000050-3 від 31.03.2021.		
640/16613/21 29.05.2025р.	Окружний адміністративний суд м. Києва	Держгеонадра 3-ї особи ТОВ «Спис Україна» ТБ «Українська енергетична біржа»	Тритяченко Олег Кліментійович - позивач	Позов не майнового характеру	Згідно Рішенням Івано-Франківського адміністративного суду від 29.05.2025 р. в позові було відмовлено.
910/5771/21 19.08.2025	Господарський суд міста Києва	Держгеонадра 3-ї особи ТОВ «Спис Україна» ТБ «Українська енергетична біржа»	ТОВ «Кислотоупор ЛТД» 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	19.08.2025 Ухвала про закриття провадження у справі.
640/36665/21 18.03.2025	Окружний адміністративний суд міста Києва Суддя Качур І.А.	Відповідач: Державна служба геології та надр України Третя особа: Тритяченко О.К.	ТОВ «Спис Україна» Позовна заява про визнання протиправною бездіяльності, зобов'язання вчинити дії	Позов не майнового характеру	Згідно Ухвали Дніпропетровського окружного адміністративного від 18.03.2025р провадження закрито.

640/14938/22 24.06.2025	Окружний адміністративний суд міста Києва	Державна служба геології та надр України 3-я особа, що не заявляє самостійних вимог ТОВ «Спис Україна»	Позивач ТОВ «Гео-Інвест Консалтинг» Позовна заява про визнання протиправним та скасування наказу Відповідача 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);	Позов не майнового характеру	Ухвалою Донецького окружного адміністративного суду від 24.06.2025 р. позовну заяву залишено без розгляду.
----------------------------	---	---	--	------------------------------	--

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 Таджмилик Іншаат Тіджарет Ве Санаї Анонім Шіркеті», резидент Туреччини, непрямий вплив з часткою у статутному капіталі 37,5%;

- АТ «Оздогу Сарп Іншаат Маденджілік Туризм Ташимаджилик 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 Таахют Проже Мюхендіслік Ташимаджилик Туризм Маденджілік Тіджарет Ве Санаї Анонім Шіркеті» - резидент Туреччини, непрямий вплив з часткою у статутному капіталі 10%;

- ТОВ «Япі Туризм 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 Інтернешл»;
- 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.

Доходи та витрати по операціях з пов'язаними сторонами з 1 січня по 31 грудня 2024 року

	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

доходи та витрати по операціях з пов'язаними сторонами з 1 січня по 31 грудня 2025 року

	Компанія під спільним контролем	Управлінський персонал
Реалізовано послуги оренди транспортного засобу	192	
Отримано поворотну безпроцентну позику	4 000	
Придбання послуг оренди технологічного майданчика	250	
Нараховано та виплачено зарплату		36

Станом на 31 грудня 2025 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами були:

	Компанія під спільним контролем	Управлінський персонал
Інші поточні зобов'язання	4 000	

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

Винагороди ключового управлінського персоналу впродовж 2024 року склали 45 тис. грн., за 2025 рік 36 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 31.12.2025 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 769 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 2024 та 2025 роках валютні ризики були в основному пов'язані з грошовими коштами у валюті. Товариство не укладало 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 2025 року	42,3878

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

	31.12.2024 р.	31.12.2025 р.
Грошові кошти	73 000	0
грошові кошти в доларах США	73 000	0
Поточні зобов'язання з оренди		0
Поточні зобов'язання з оренди в дол. США		0
Чистий актив/зобов'язання в дол. США	73 000	0

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

	<u>2024 рік</u> (дол США)	<u>2025 рік</u> (дол. США)
10% збільшення обмінного курсу	307	0
10% зменшення обмінного курсу	(307)	0

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 справедливу 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 прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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	До	Від 1	Від 3	Від 1	Більше	Всього
31 грудня 2024 року	1 місяця	місяця до 3 місяців	місяців до 1 року	року до 5 років	5 років	
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

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства на 31.12.2025 р. в розрізі строків погашення представлена наступним чином, у тис. грн.:

Рік, що закінчився 31 грудня 2025 року	До 1 місяця	Від місяця 1 до 3 місяців	Від місяців 3 до 1 року	Від року до 1 5 років	Більше 5 років	Всього
Кредиторська заборгованість за товари роботи, послуги		40				40
Поточні забезпечення		4				4
Інші поточні зобов'язання			4 022			4 022
Всього	0	44	4 022	0	0	4 066

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 134 935 тис. грн., в т.ч.:

- зареєстрований капітал 144 200 тис. грн.;
- непокриті збитки (9 265) тис. грн.

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

Події після звітного періоду

Уточнена фінансова звітність Товариства за 2025 рік за результатами аудиту затверджена та оприлюднена до випуску 14 липня 2026 року.

Вплив уточнень:

1. Звіт про фінансовий стан на 31.12.2025 р.: зменшення капітальних інвестицій на суму 389 тис. грн., зменшення зносу основних засобів на 6 113 тис. грн., збільшення відстрочених податкових активів на суму 139 тис. грн., зменшення дебіторської заборгованості за виданими авансами на 204 тис. грн., перекласифікація іншої поточної дебіторської заборгованості у витрати майбутніх періодів на суму 40 541 тис. грн., збільшення непокритих збитків на 365 тис. грн.
2. Звіт про сукупний дохід: інші операційні доходи збільшено на 22 тис. грн., адміністративні витрати зменшено на 91 тис. грн., інші операційні витрати збільшено на 194 тис. грн. та збиток від операційної діяльності збільшено на 81 тис. грн., інші фінансові доходи зменшено на 33 тис. грн., витрати з податку на прибуток зменшено на 140 тис. грн. через визнання ВПА, чистий фінансовий результат – чисті збитки зменшено на 26 тис. грн.
3. Звіт про рух грошових коштів: надходження від реалізації продукції зменшено на 4 210 тис. грн., а інші надходження (3095) відповідно збільшено на 4 230 тис. грн., витрачання на оплату товарів (робіт, послуг) збільшено на 415 тис. грн., відрахування на соціальні заходи зменшено на 229 тис. грн., витрачання на оплату авансів зменшено на 3 694 тис. грн., витрачання на придбання необоротних активів збільшено на 3 517 тис. грн.
4. У Звіті про власний капітал за 2025 рік непокриті збитки на кінець звітного року збільшено на 365 тис. грн.

Товариство після звітного періоду до дати затвердження уточненої 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 уточненої фінансової звітності не відбувалися наступні події, які могли б вважатися такими, що підлягають розкриттю:

- Істотні придбання чи вилучення 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.

У 1 кварталі 2026 року Товариство прийняло рішення про економічну недоцільність продовження розвідки та оцінки запасів на Жовтоводській площі у Дніпропетровській обл., П'ятихатському районі та добровільно повернуло Спеціальний дозвіл № 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.

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.

Ці обставини та події разом з іншими питаннями, які викладені у Примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Директор



Фират Чакмак