

Товариство з обмеженою відповідальністю "Спис Україна"

Звіт про управління за 2024 рік

Загальна інформація про Товариство

Найменування : Товариство з обмеженою відповідальністю "Спис Україна" (код ЄДРПОУ 36929125). Веб-сайт Товариства www.spys.com.ua, електронна пошта Товариства spysukraine@gmail.com.

Підприємство зареєстроване в ЄДР : 05.02.2010 Номер запису: 14151020000023197.

Місцезнаходження підприємства : 79014, Львівська обл., м. Львів, вул. Личаківська, буд. 84 а, кв. 3.

Організаційно-правова форма : товариство з обмеженою відповідальністю.

Виконавчий орган : директор Фират ЧАКМАК.

ТЗОВ «Спис Україна» є малим підприємством, яке здійснює діяльність з розвідки та оцінки запасів корисних копалин та видобутку корисних копалин загальнодержавного значення, відповідно до класифікації Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

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

Крім того, зареєстровано такі види діяльності:

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

64.20 Діяльність холдингових компаній;

08.99 Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів;

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

77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів;

70.10 Діяльність головних управлінь (хед-офісів);

68.10 Купівля та продаж власного нерухомого майна;

08.12 Добування піску, гравію, глини і каоліну;

68.32 Управління нерухомим майном за винагороду або на основі контракту.

У 2024 році Товариство знаходилося на стадії розвідки та оцінки корисних копалин, з 24.02.2022 року Товариство припинило свою діяльність.

Товариство отримало спеціальні дозволи на користування надрами, а саме:

- № 5126 від 02 лютого 2021р., назва родовища Жовтоводська площа (термін дії 5 років), виданого Державною службою геології та надр України, який погоджений у Міністерстві 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, в тому числі дослідно-промислова розробка родовища, затвердження запасів ДКЗ України за промисловими категоріями;

- Спеціальний дозвіл на користування надрами № 6536 від 09 липня 2021р., назва родовища — Павлівське родовище (термін дії 20 років), виданого Державною службою геології та надр України, який погоджений у Міністерстві 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;

- Спеціальний дозвіл на користування надрами № 5298 від 05 листопада 2021р. назва родовища — Ділянка Іванівська з проявом Іванівський (термін дії 5 років), виданого Державною службою геології та надр України, який погоджений у Міністерстві 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;

- Спеціальний дозвіл на користування надрами № 5299 від 05 листопада 2021р. назва родовища — Ділянка з проявом Миролюбівсько-Дніпровська (північно-східна частина) (термін дії 5 років), виданого Державною службою геології та надр України, який погоджений 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.

- Спеціальний дозвіл на користування надрами № 6644 від 09 вересня 2022р. назва родовища — Городнявська ділянка Буртинського родовища (термін дії 20 років), виданого Державною службою геології та надр України, який погоджений 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.

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

Організаційно Товариство складається з адміністрації та майбутніх ділянок корисних копалин, на які отримані спеціальні дозволи на користування надрами. Поточне керівництво Товариства здійснює директор.

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

Фінансові результати діяльності за 2024 рік

тис. грн.

Стаття	Код рядка	2024 р.	2023 р.	Зміна (+/-)
1	2	3	3	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	100	25	+75
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050			
Валовий:				
прибуток	2090	100	25	+75
Інші операційні доходи	2120	124	49	+75
Адміністративні витрати	2130	(1 423)	(1 635)	+212
Витрати на збут	2150			
Інші операційні витрати	2180	(1 163)	(1 596)	+433
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190			
збиток	2195	(2 361)	(3 206)	+845
Інші фінансові доходи	2220	28	425	-397
Інші доходи	2240			
Фінансові витрати	2250			
Інші витрати	2270			
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290			
Збиток	2295	(2 333)	(2 781)	+448
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	420	500	-80
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350			
збиток	2355	(1 913)	(2 281)	368

Товариство припинило розвідку та оцінку запасів корисних копалин на Жовтоводській площі ніобієвих руд, яка знаходиться у П'ятихатському районі Дніпропетровської області, у безпосередній близькості до зони активних бойових дій. Через загрозу знищення товаро-матеріальних цінностей було перевезено необоротні активи вглиб території України для відповідального зберігання на технологічному майданчику у Хмельницькій області.

Ліквідність та зобов'язання

За рівнем ліквідності станом на 31.12.2024 року активи Товариства можна розподілити наступним чином :

- Абсолютно ліквідні активи – 3 107 тис. грн.
- Швидколіквідні активи – 36 332 тис. грн.
- Активи із середнім рівнем ліквідності – 3 685 тис. грн.
- Важколіквідні і неліквідні активи – 92 871 тис. грн.

Показники	Розрахункове значення	На початок року	На кінець року .
1	2	3	4
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (K_1) $K_1 = \frac{\Phi.1 \text{ (ряд 1160 + ряд 1165)}}{\Phi.1 \text{ ряд 1695}}$	0,25 min 0,5 max	5,17	94,15
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (або покриття) (K_2) $K_2 = \frac{\Phi.1 \text{ ряд 1195}}{\Phi.1 \text{ ряд 1695}}$	1,0 min 2,0 max	61,06	1 306,79
3. Коефіцієнт фінансової стійкості (або автономії, або платоспроможності) (K_3) $K_3 = \frac{\Phi.1 \text{ ряд 1495}}{\Phi.1 \text{ ряд 1900}}$	0,5 min	1,0	1,0
4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або фінансування, або структури капіталу) (K_4) $K_4 = \frac{\Phi.1 \text{ (ряд 1595 + ряд 1695)}}{\Phi.1 \text{ ряд 1495}}$	0,5 min 1,0 max	0,00	0,00
5. Коефіцієнт рентабельності активів (K_5) $K_5 = \frac{\Phi.2 \text{ ряд 2350}}{\Phi.1 \text{ ряд 1300 (гр.3 + гр.4) : 2}}$	0 min	-0,02	-0,01

- Коефіцієнт абсолютної ліквідності (K_1).

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує те, наскільки ймовірно негайне погашення поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів і їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій.

На дату 31.12.2024 коефіцієнт абсолютної ліквідності Товариства становить 94,15, на 31.12.2023 р. він становив 5,17.

- Коефіцієнт загальної ліквідності (або покриття) (K_2).

Коефіцієнт загальної ліквідності (або покриття) (K_2) характеризує спроможність Товариства за рахунок наявних оборотних активів виконувати свої грошові зобов'язання, передусім сплачувати борги.

На дату 31.12.2024 коефіцієнт загальної ліквідності (або покриття) в Товариства становить 1306,79, що свідчить про те, що у Товаристві абсолютно достатньо власних ресурсів для погашення поточних зобов'язань. На 31.12.2023 р. коефіцієнт загальної ліквідності складав 61,06.

- Коефіцієнт фінансової стійкості (або автономії, або платоспроможності) (K_3).

Коефіцієнт фінансової стійкості (або автономії, або платоспроможності) (K_3) характеризує частку власного капіталу в сукупному капіталі.

Розрахункове оптимальне значення (K_3) – не менше 0,5.

На дату 31.12.2024 коефіцієнт фінансової стійкості (або автономії, або платоспроможності) в Товариства становить 1,00, що характеризується позитивно і означає, що Товариство володіє часткою у валюті балансу в розмірі 100 %. На дату 31.12.2023 р. коефіцієнт фінансової стійкості становив 1,00, що також більше нормативного показника.

- Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або фінансування, або структури капіталу) (K_4).

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом. Під позиковим капіталом розуміють довгострокові і поточні зобов'язання Товариства.

На дату 31.12.2024 коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або фінансування, або структури капіталу) в Товариства становить 0,00, а на 31.12.2023 р. 0,00.

- Коефіцієнт рентабельності активів (K_5).

Коефіцієнт рентабельності активів (K_5) характеризує операційну ефективність Товариства та розраховується як співвідношення чистого прибутку до середньорічної величини активів.

На дату 31.12.2024 коефіцієнт рентабельності активів в Товариства становить -0,01, а на 31.12.2023 р. -0,02.

Поточні зобов'язання складають 301 тис. грн., більшу частину цих зобов'язань складають зобов'язання за товари, роботи та послуги.

У 2024 році підприємство не очікує значних подій, які можуть вплинути на ліквідність.

Екологічні аспекти

ТОВ «Спис Україна» у процесі своєї діяльності здійснює вплив на навколишнє середовище, але на даний момент він не є суттєвим і не позначається на використанні активів підприємства. Після закінчення робіт з розвідки та оцінки запасів корисних копалин, або видобування корисних копалин, Товариство зобов'язане відновити земельну ділянку (провести рекультивацию). Для цього товариство розрахує витрати та створить резерв на рекультивацию земель.

У **ТОВ «Спис Україна»** наявна вся проектна та дозвільна документація, пов'язана з використанням природних ресурсів та оцінки негативного впливу на довкілля відповідно до фактичного виду діяльності, а саме:

- висновок з оцінки впливу на довкілля;
- дозвіл на спеціальне водокористування;
- спеціальний дозвіл на користування надрами;
- інші дозвільні документи.

Соціальні аспекти та кадрова політика

1) Загальна кількість працівників та частка жінок на керівних посадах.

Середня кількість працівників у 2024 р. склала 1 особа. Ключовий управлінський персонал складається із директора. Загальний фонд оплати праці у 2024 році становив 44,8 тис. грн. У 2024 році згідно із ст. 115 КЗпП заробітна плата виплачувалась працівникам регулярно і вчасно, у встановлені законодавством строки.

2) Заохочення (мотивація) працівників не застосовується.

На підприємстві існує ефективна система оплати праці, що ґрунтується на принципах винагороди за конкретні показники та виконання доручень керівництва

3) Основна соціальна політика підприємства за 2024 році полягала у збереженні робочих місць та підтримки персоналу в умовах періоду військового стану.

4) Навчання та освіта персоналу.

Працівники отримують знання та вдосконалюють свої навички за допомогою різних навчальних спеціалізованих програм.

5) Рівні можливості працевлаштування.

Основними критеріями для прийняття рішень щодо працевлаштування персоналу є кваліфікаційний рівень працівника, професійні здібності та інші критерії, які пов'язані із роботою.

6) Повага до прав людини.

Корпоративна культура підприємства побудована на принципах поваги до особисті, свободи, права та гідності людини. Не допускаються будь-які форми утисків на робочому місці та поведінка, яка б розглядалася як образлива і неприйнятна. Керівники не допускають в своїй управлінській практиці методів, які принижують особисту гідність працівників. Недопустимою є дискримінація або надання переваг залежно від походження, соціального і майнового стану, віку, статі, політичних та релігійних поглядів, місця проживання та інших обставин.

7) Заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом.

Щодо заходів з боротьби з корупцією та хабарництвом, то політика підприємства полягає в тому, щоб не брати участь у хабарництві або корупції, а також дотримуватися чинних антикорупційних законів.

Підприємство дотримується наступних принципів:

- забороняється на підприємстві здійснювати, обіцяти або пропонувати будь-які платежі, подарунки або заохочення з метою впливу на когось (у тому числі посадових осіб, постачальників, клієнтів тощо);

- усі витрати відображає належним чином в обліку;

- підприємство не робить політичних внесків;

- співпрацює з тими діловими партнерами, які мають бездоганну ділову репутацію, займаються законною підприємницькою діяльністю, взаємодія з якими не призведе до юридичних, фінансових та репутаційних ризиків для підприємства

8) Охорона праці.

На підприємстві ТОВ “Спис Україна” відповідальність за охорону праці покладена на головного геолога. Розроблені та затверджені Положення про службу охорони праці та систему управління охороною праці. Створена та затверджена наказом комісія з перевірки знань з питань охорони праці підприємства, яка функціонує на основі Типового Положення, та на щорічній основі проводить навчання і перевірку знань з питань охорони праці працівникам, зайнятих на роботах з підвищеною небезпекою. Працівники забезпечені спецодягом, спецвзуттям та іншими засоби індивідуального захисту згідно вимог чинного законодавства. На підприємстві не застосовується праця жінок та неповнолітніх на важких роботах і на роботах із шкідливими або небезпечними умовами праці. Розроблені комплексні заходи для досягнення встановлених нормативів та підвищення існуючого рівня охорони праці. Встановлений постійний контроль за дотриманням вимог охорони праці.

Ризики

Загальний огляд

Товариство здійснює свою діяльність в Україні.

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

Основними ризиками війни для економіки України є:

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

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

Одних з наймасштабніших втрат зазнала металургія, яка історично була серед локомотивів української економіки та експорту. При цьому впродовж багатьох років українська металургія була лідером українського експорту, і лише нещодавно поступилася аграрному сектору.

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

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

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

Україна увійшла у 2024 рік із зафіксованим на рівні 42,1 грн./дол. США офіційним курсом. Очікування на рік були різними: уряд заклав у бюджет 2024 року середньорічний

курс 42,20 грн./дол. США. Зрештою, НБУ більшу частину року зберігав середньомісячний курс в межах 37,87—41,75 грн./дол. США, а розрив із готівковим курсом - поступово зменшився.

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

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

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

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

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

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

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

У 2024 році на українському ринку праці спостерігалось кілька ключових тенденцій: дефіцит кадрів, високі зарплатні вимоги, мобілізація військовозобов'язаних та відтік робочої сили. Згідно з дослідженням Європейської Бізнес Асоціації, 88% компаній відкрили нові вакансії, 87% підвищили зарплати, а 71% відчули значний дефіцит кваліфікованих спеціалістів.

3 листопада 2024 року набули чинності зміни від 27.11.2024 р. до Положення про порядок організації та виконання **дослідно-промислової розробки (ДПР)** родовищ корисних копалин загальнодержавного значення за №34/м від 03.03.2003 р. Відповідно до оновленого пункту 2.3 Положення, **проведення видобувних робіт у межах ДПР дозволене виключно в межах запасів, які внесені до Державного балансу запасів корисних копалин України:**

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

У попередній редакції Положення дозволялося розпочинати ДПР на підставі **прогнозованих запасів**, визначених під час аукціону та розрахунку початкової

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

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

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

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства і його фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

Цілі та політика управління фінансовими ризиками

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

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

Кредитний ризик

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

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

Станом на 31.12.2024 р. кредитний ризик є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату. Зокрема, при визначенні рівня кредитного ризику фінансових активів, у вигляді грошових коштів, що знаходяться на

поточних рахунках в сумі 3 107 тис. грн. та оцінюються за амортизованою вартістю з урахуванням кредитного рейтингу банківських установ.

За період з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р. змін справедливої вартості фінансового активу, а саме справедливої вартості грошових коштів на поточному рахунку, не відбувалось.

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 – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Товариство не проводить операцій в іноземних валютах та не використовує похідних фінансових інструментів для управління своїм валютним ризиком.

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

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 Таджимілік 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 Маденджелік Тіджарет Ве Санаї Анонім Шіркети» - 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 Інтернешнл»;
- ТОВ «Агробудсервіс»;
- ТОВ «ЕФЕ Бетон»;
- ТОВ «Юнашківський гранкар'єр»;
- ТОВ «Небо Інвестмент»;
- ТОВ «Стар Секюриті»;
- ONUR – Туреччина;
- ТОВ «АГРОСЕТОН»;
- ТОВ «Смарт Еко Енерджі»;
- ТОВ «Солар Стрім»;
- ТОВ «Нові сонячні технології»;
- ТОВ «САНВІН 22»;
- ТОВ «Хмельницька енергетична компанія»;
- ТОВ «Вуд Індастріс»;
- ТОВ «Солар Пауер»;
- ТОВ «Сонячна енергія Хмельниччини»;
- ТОВ «Сонячна енергія Солобківці»;
- ТОВ «Кіцманська СЕС»;
- ТОВ «Сонячна енергія Поділля».

Посадова особа Товариства: директор Товариства Фират Чакмак.

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

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

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

	Учасники
--	----------

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

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

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

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

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

Примітка 11. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

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

Кредитний ризик

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

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

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

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

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

Ринковий ризик

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

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

Валютний ризик

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

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

Долар

США

На 31 грудня 2024 року	42,039
Середній курс за 2024 рік	40,1521
На 31 грудня 2023 року	37,9824
Середній курс за 2023 рік	36,5738

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

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

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

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

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

Ризик ліквідності

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

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

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

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

Інші поточні зобов'язання			198			198
Всього	0	0	339	0	0	339

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

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

Управління капіталом

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

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для його учасників та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на його активи, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених законодавством, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

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

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

- зареєстрований капітал 144 200 тис. грн.;
- непокриті збитки 8 238 тис. грн.

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

Події після звітного періоду

Товариство затвердило уточнену фінансову звітність 27.08.2025 року.

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

Станом на дату затвердження даної фінансової звітності не відбувалися наступні події,

які могли б вважатися такими, що підлягають розкриттю:

- Істотні придбання/вибуття активів чи 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.

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

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

Дослідження та інновації

У 2024 році підприємство не проводило досліджень та не здійснювало інновацій.

Фінансові інвестиції

Товариство не володіє фінансовими інвестиціями.

Перспективи розвитку

Метою управлінської діяльності в межах розвитку Товариства буде створення динамічного і сміливого підходу до змін в економіці (стосовно до нашої галузі) шляхом формування здатності Товариства постійно вдосконалюватися. Продовжуватимемо розпочатий процес, який стосується розуміння нашими працівниками важливості діяти і вносити зміни творчого характеру, а також позитивно ставитися до цих змін. Такий підхід необхідний для плану розвитку, розробленого Товариством, який передбачає постійне покращення якості послуг, що надаються.

Стратегічна мета підготовленого комерційного, виробничого та інвестиційного планів полягає у стабільному, систематичному підвищенні вартості Товариства, що виражається у використанні конкурентних переваг для нових ринкових можливостей. Товариство прагне підтримувати операційну рентабельність на високому рівні.

Директор



Фират ЧАКМАК.