

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
" ЮМДЖИ КАОЛІН "**

**Фінансова звітність відповідно до МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 рок**

Разом зі Звітом незалежного аудитора

Зміст

Заява про відповідальність керівництва	3
Звіт незалежного аудитора	4
Звіт про фінансовий стан	8
Звіт про сукупний дохід.....	10
Звіт про рух грошових коштів	12
Звіт про зміни у власному капіталі	14
1. Загальна інформація	18
2. Основа для підготовки, затвердження та подання фінансової звітності	20
3. Основні положення облікової політики.....	22
4. Суттєві оцінки і допущення	25
5. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах.....	26
5.1. Нематеріальні активи	26
5.2. Грошові кошти	26
5.3. Статутний капітал	26
5.4. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).....	27
5.5. Аванси видані	27
5.6. Поточні податкові активи.....	27
5.7. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	27
5.8. Адміністративні витрати	27
5.9. Інші доходи	28
5.10. Податок на прибуток	28
6. Інформація за сегментами	28
7. Управління фінансовими ризиками	28
8. Непередбачені зобов'язання.....	32
9. Пов'язані особи	32
10. Зміни облікової політики	33
11. Припинена діяльність.....	33
12. Події після звітного періоду	33
13. Затвердження фінансових звітів.....	33

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮМДЖИ КАОЛІН "

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "ЮМДЖИ КАОЛІН" (далі – Товариство) станом на 31 грудня 2024 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективною і надійною системи внутрішнього контролю в Товаристві;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства.
- запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2024 рік була затверджена 17 вересня 2025 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор



Скотар Альона Вікторівна

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву ТОВ "ЮМДЖИ КАОЛІН"

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ЮМДЖИ КАОЛІН" (далі – «Товариство»), що складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 року та Звіту про сукупний дохід, Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "ЮМДЖИ КАОЛІН" на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.2 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що 24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України. Як зазначено в Примітці 1.2, фактичне призупинення операційної діяльності Товариства внаслідок впливу військового вторгнення вказує на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про платежі на користь держави відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

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

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

На нашу думку, інформація представлена у Звіті про платежі на користь держави не містить суттєвої невідповідності з фінансовою звітністю та нашими знаннями отриманими під час аудиту. Ми не виявили інших фактів щодо Звіту про платежі на користь держави, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик, обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, здійсненого управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Товариства, не брали участі у

підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ніканорова Ольга Костянтинівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 102732).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ніканорова О.К.

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 102732

м. Київ, 18 вересня 2025 року



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ЮМДЖИ КАОЛІН "

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

станом на 31 грудня 2024 року (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
				2025	01	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮМДЖИ КАОЛІН"		за ЄДРПОУ		39038597	
Територія	ДОНЕЦЬКА		за КОАТУУ		UA14120030010055241	
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ		240	
Вид економічної діяльності	Добування піску, гравію, глини і каоліну		за КВЕД		08.12	
Середня кількість працівників (1)	1					
Адреса, телефон	84205, ДОНЕЦЬКА, ДРУЖКІВКА, вулиця ПАРИЗЬКОЇ КОМУНИ, 75А					

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 положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

Станом на 31 грудня 2024

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

I. Необоротні активи	Рядок	Примітки	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	2а	3	4
Нематеріальні активи	1000	5.1	-	15 068
первісна вартість	1001		-	15 068
накопичена амортизація	1002		-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби:	1010		-	-
первісна вартість	1011		-	1
знос	1012		-	1
Довгосрокові фінансові інвестиції: інших підприємств	1030		-	-
Інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		-	15 068
II. Оборотні активи			-	-
Запаси:	1100		-	-
виробничі запаси	1101		-	-
незавершене виробництво	1102		-	-
готова продукція	1103		-	-
товари	1104		-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5.5	1	299
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	5.6	-	1 260
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	443

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ЮМДЖИ КАОЛІН "

1	2	2а	3	4
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	1140		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5.2	962	2
готівка	1166		-	-
рахунки в банках	1167	5.2	962	2
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190		-	-
Усього за розділом II	1195		963	1 561
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		963	16 629
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5.3	660	660
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5.4	301	252
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		961	912
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення				-
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Усього за розділом II	1595		-	-
III. Поточні зобов'язання				-
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	5.7	-	3 787
розрахунками з бюджетом	1620	5.7	2	-
у тому числі з податку на прибуток	1621		2	-
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточні забезпечення	1660		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5.7	-	11 930
Усього за розділом III	1695		2	15 717
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		963	16 629

Фінансова звітність Товариства за 2024 рік була затверджена 17 вересня 2025 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор



Скотар Альона Вікторівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ЮМДЖИ КАОЛІН "

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2024 рік

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮМДЖИ КАОЛІН"** Дата (рік, місяць, число) **2025 01 01**
за ЄДРПОУ **39038597**

КОДИ		
2025	01	01
39038597		

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2024 р.**

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		-	-
Валовий:			-	
прибуток	2090		-	-
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120		-	-
Адміністративні витрати	2130	5.8	(49)	(32)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	-
збиток	2195		(49)	(32)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240	5.9	-	2 500
Фінансові витрати	2250		-	-
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	2 468
збиток	2295		(49)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-	(3)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	2 465
збиток	2355		(49)	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ЮМДЖИ КАОЛІН "

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	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		(49)	2 465

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500		-	-
Витрати на оплату праці	2505		9	8
Відрахування на соціальні заходи	2510		2	2
Амортизація	2515		1	-
Інші операційні витрати	2520		37	22
Разом	2550		49	32

Фінансова звітність Товариства за 2024 рік була затверджена 17 вересня 2025 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор



Скотар Альона Вікторівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮМДЖИ КАОЛІН"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за 2024 рік

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮМДЖИ КАОЛІН"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
39038597		

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2024 р.**

Код за ДКУД

1801004

Форма № 3

Стаття	Код рядка	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	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:		(42)	(7)
Товарів (робіт, послуг)	3100	(42)	(7)
Праці	3105	(8)	(7)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2)	(2)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(446)	(3)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(444)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2)	(2)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	(3)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(2)	(2)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(500)	(24)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:		-	-
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:		-	-
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
необоротних активів	3260	(12 390)	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮМДЖИ КАОЛІН"

1	2	3	4
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(12 390)	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	23 630	8 758
Інші надходження	3340	(1 930)	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(11 700)	(7 916)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	(1 930)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	11 930	842
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(960)	818
Залишок коштів на початок року	3405	962	144
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2	962

Фінансова звітність Товариства за 2024 рік була затверджена 17 вересня 2025 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор _____

Скотар Альона Вікторівна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ЮМДЖИ КАОЛІН "

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2024 рік

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮМДЖИ КАОЛІН"** Дата (рік, місяць, число) **за ЄДРПОУ**

КОДИ		
2025	01	01
39038597		

(найменування)

**Звіт про власний капітал
за 2024 р.**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	660	-	-	-	301	-	-	961
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	660	-	-	-	301	-	-	961
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(49)	-	-	(49)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ЮМДЖИ КАОЛІН "

Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(49)	-	-	(49)
Залишок на кінець року	4300	660	-	-	-	252	-	-	912

Фінансова звітність Товариства за 2024 рік була затверджена 17 вересня 2025 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор



Скотар Альона Вікторівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮМДЖИ КАОЛІН"

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2023 рік

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство
КАОЛІН"

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮМДЖИ

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

39038597

(найменування)

**Звіт про власний капітал
за 2023 р.**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	660	-	-	-	(2 162)	-	-	(1 502)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилки	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	660	-	-	-	(2 162)	-	-	(1 502)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 465	-	-	2 465
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ЮМДЖИ КАОЛІН "

Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(2)	-	-	(2)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	2 463	-	-	2 463
Залишок на кінець року	4300	660	-	-	-	301	-	-	961

Фінансова звітність Товариства за 2024 рік була затверджена 17 вересня 2025 року від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор



Скотар Альона Вікторівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ЮМДЖИ КАОЛІН "

ПРИМІТКИ, ЩО МІСТЯТЬ СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК ТА ІНШІ ПОЯСНЕННЯ

1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1. Інформація про Товариство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮМДЖИ КАОЛІН» створене як підприємницьке товариство за рішенням Установчих зборів засновників (протокол №1 від 18 грудня 2013 року).

Товариство було створене відповідно до законодавства України та зареєстроване Виконавчим комітетом Дружківської міської ради Донецької області 25 грудня 2013 року.

Учасниками Товариства є:

VESCO LIMITED (ВЕСКО ЛІМІТЕД), адреса учасника: Арк. Макаріу III, 226, 3-й поверх, 3030, Лімасол, Кіпр.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО», код ЄДРПОУ 00282049, 04053, місто Київ, провулок Бехтерівський, будинок 12Б.

Товариство створено без обмеження строку давності.

У звітному періоді 2024 року ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮМДЖИ КАОЛІН» здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, затвердженому Загальними зборами учасників ТОВ «ЮМДЖИ КАОЛІН» в 2023 році (протокол № 31/10-2023 від 31 жовтня 2023 р.).

Місцезнаходженням Товариства є: 84205, Донецька обл., місто Дружківка, вулиця Паризької Комуні, будинок 75А.

Станом на 31 грудня 2024 року інформація про учасників представлена таким чином:

Найменування акціонера	Кількість, (грн.)	Доля від загальної кількості (у відсотках)
Vesco Limited, Кіпр	653 400	99%
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО»	6 600	1%
Всього:	660 000	100%

Стратегія ТОВ «ЮМДЖИ КАОЛІН» полягає у формуванні ринкових відносин та отримання прибутку в інтересах Учасників Товариства шляхом здійснення діяльності відповідно до предмету діяльності Товариства, визначеному в Статуті.

Місія стратегії полягає в тому, щоб досягти статусу найбільш успішного, найбільш професійного та найбільш привабливого Товариства на обраних ринках.

Види діяльності за КВЕД:

Код КВЕД 08.12 Добування піску, гравію, глини і каоліну (основний);

Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

Код КВЕД 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;

Код КВЕД 71.20 Технічні випробування та дослідження;

Код КВЕД 42.22 Будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій

Середня кількість працівників протягом звітного періоду – 1 людина.

Генеральний директор Товариства - Скотар Альона Вікторівна.

1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування

Фінансова звітність базується на принципі безперервності діяльності Товариства, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності Товариства.

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, Товариство отримало чистий збиток у сумі 49 тис. грн. (2023: чистий прибуток 2 465 тис. грн.) та мало накопичені прибутки у сумі 252 тис. грн. (2023: накопичені прибутки 301 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2024 поточні зобов'язання Товариства перевищують його поточні активи на 14 156 тис. грн., тому що Товариство вело в 2024 році активну інвестиційну діяльність (2023: зобов'язання Товариства не перевищують його поточні активи).

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну з використанням прямої військової сили, що призвело до інтенсивної військової агресії проти України, яка на дату затвердження цієї фінансової звітності все ще триває. Війна продовжує створювати загрозу для господарської діяльності Товариства та є суттєвою невизначеністю щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Незважаючи на війну, що триває, макроекономічні показники виявилися більш стійкими, ніж очікувалося спочатку. Зазнавши великих людських, інфраструктурних та фінансових втрат з початку війни, українська економіка залишалася стабільною протягом 2024 року. Це стало можливим завдяки високій адаптованості бізнесу та населення до умов війни та сприятливій фіскальній політиці за підтримки масштабного міжнародного фінансування. Зростання реального ВВП у 2024 році (оцінка Міністерства Економіки) становило 3,6% (2023 рік: зростання 5,3%).

Інфляція в Україні у 2024 році трохи зросла у порівнянні з 2023 роком і склала близько 12% проти 5%. Основними причинами зростання інфляції стали: поступова девальвація гривні, що спостерігалася протягом 2024 року та певне скорочення зовнішньої допомоги у зв'язку зі стабілізацією ситуації в економіці України в 2023-2024 роках. Міжнародні відносини залишалися спрямованими на поглиблення співпраці з Європейським Союзом, США та іншими партнерами, зосереджуючись на отриманні фінансової та військової підтримки.

Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні.

Суттєва невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Товариства продовжувати діяльність, реалізувати наявні активи, купувати необхідні товари і послуги, погашати зобов'язання в ході звичайної діяльності існує, та пов'язана з потенційним впливом військового вторгнення та пов'язаними з ним валютно-фінансовими та торгово-економічними регуляторними заходами української влади.

Таким чином станом на 31 грудня 2024 року існує **суттєва невизначеність** щодо можливості продовження подальшої діяльності Товариства через наявність військової агресії Російської Федерації проти України та введення військового стану на території України.

На дату складання цієї звітності майно Товариства не зазнало пошкоджень. Товариство розташоване поза зоною бойових дій та має можливість здійснювати операційну діяльність.

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

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

Ця фінансова звітність не містить жодних коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

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

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

Керівництво Товариства не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку загалом, включаючи можливі наслідки військових дій, що почалися після звітної дати, на фінансовий стан Товариства у майбутньому. Разом з тим керівництво має обґрунтовані підстави вважати, що Товариство має достатні ресурси для підтримки своєї операційної діяльності в осяжному майбутньому.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є підприємством, здатним продовжувати свою діяльність на **безперервній** основі.

2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ

2.1. Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ

При підготовці та поданні інформації Товариство керується МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та іншими МСФЗ та МСБО. Відповідно до вказаних МСФЗ та МСБО Товариство намагається забезпечити, щоб фінансова звітність Товариства, складена за МСФЗ, містила високоякісну інформацію.

Істотні оцінки, думки та припущення Товариство робить на основі МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших МСФЗ та МСБО.

Звітний період фінансової звітності: календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2024 року. Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2024 року.

Валюта подання, функціональна валюта, ступінь округлення: окрема фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – українській гривні (грн.), яка є функціональною валютою. Якщо не зазначено інше, суми представлені в тисячах українських гривень ступінь округлення тис. грн. без десяткового знаку.

Операції, виражені в іноземних валютах, відображаються за обмінним курсом, чинним на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за обмінним курсом, чинним на дату балансу. Всі різниці відображаються в Звіті про прибутки та збитки.

Концептуальна основа: дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), випущених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), та Тлумачень і пояснень, опублікованих Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності (МКТФЗ, ПКТ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

2.2. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій

У цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалася у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування, починаючи з 01 січня 2024 року або після цієї дати. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які Товариство вперше застосувало станом на 01 січня 2024 року, наведені нижче.

Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки до МСБО 1 уточнили критерії класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Зокрема, було введено вимогу враховувати юридичні права підприємства на відстрочку погашення зобов'язань на звітну дату. Якщо підприємство має юридичне право відстрочити погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців, таке зобов'язання класифікується як непоточне.

Зобов'язання з оренди в операціях продажу і зворотної оренди (Поправки до МСФЗ 16) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги до оцінки зобов'язань з оренди у випадках продажу з наступною зворотною орендою. Зокрема, поправки вимагають визначення платежів з оренди таким чином, щоб сума визнаного прибутку відповідала лише тим правам, які було передано орендодавцю. Це спрямовано на уникнення помилкової інтерпретації у разі змін у майбутніх платежах оренди, особливо якщо вони включають змінні платежі, які не залежать від індексу чи ставки. Зміни дозволяють підвищити прозорість у фінансовій звітності та посилити її відповідність економічній сутності операцій.

Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами (ковенантами) (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги щодо класифікації зобов'язань у фінансовій звітності, якщо виконання ковенантів пов'язане з подіями після звітної дати. Тепер зобов'язання, пов'язані з ковенантами, класифікуються як непоточні, якщо на звітну дату виконуються всі умови договору, або якщо кредитор надав пільговий період для усунення порушень ковенантів, який триває принаймні 12 місяців після звітної

дати. Це дозволяє уникнути некоректної класифікації зобов'язань, які фактично не вимагаються до негайного погашення.

Угоди з фінансування постачальників (Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників, які дозволяють підприємствам передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам. Зміни спрямовані на покращення прозорості звітності щодо руху грошових коштів, класифікації зобов'язань та ризиків ліквідності. У розкриттях вимагається зазначати умови таких угод, діапазон строків платежів, обсяги зобов'язань та вплив на фінансові показники.

МСФЗ та Інтерпретації, які були опубліковані, але ще не набрали чинності

Товариство не застосувало наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але ще не набрали чинності. Товариство планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 містить вимоги до всіх суб'єктів господарювання, які застосовують МСФЗ, щодо подання та розкриття інформації у фінансовій звітності.

МСФЗ 19 «Дочірні Компанії без публічної звітності: розкриття інформації»

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 19 визначає вимоги щодо розкриття інформації, які дочірнє підприємство, що відповідає вимогам, може застосовувати замість вимог щодо розкриття інформації, передбачених іншими стандартами МСФЗ.

Відсутність можливості конвертації (Поправки до МСБО 21)

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2025 року або після цієї дати. Поправки містять пояснення щодо визначення того, коли валюта є конвертованою і як визначити обмінний курс, коли вона не є конвертованою.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, що залежать від погодних умов або інших природних факторів. Підприємство повинне переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації.

Щорічні вдосконалення МСФЗ - Том 11

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Вдосконалення містять наступні поправки:

МСФЗ 1: Облік хеджування для компаній, які вперше застосовують МСФЗ

МСФЗ 7: Прибуток або збиток від припинення визнання

МСФЗ 7: Розкриття інформації щодо визначення відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною угоди

МСФЗ 7: Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик

МСФЗ 9: Припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди

МСФЗ 9: Ціна угоди

МСФЗ 10: Визначення «фактичного агента»

МСБО 7: Метод собівартості

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

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Товариство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Товариство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

3. ОСНОВНІ (СУТТЄВІ) ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основні принципи складання фінансової звітності

Для складання фінансової звітності відповідно до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» керівництво Товариства повинно здійснювати обачну оцінку вартості активів, зобов'язань, доходів та витрат, які відображаються у фінансовій звітності, а також тих активів та зобов'язань, вартість яких на дату складання звітності залежить від можливості настання подій у майбутньому.

Для визначення балансової вартості активів та зобов'язань Товариство використовує принцип історичної собівартості. Доходи та витрати Товариство визнає на основі принципу нарахування та відповідності.

3.2. Функціональна валюта та іноземна валюта

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою та найкращим чином відповідає економічній сутності подій та умов, що стосуються Товариства. Господарчі операції, що проводяться в валютах, що відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземній валюті. При первинному визнанні операції в іноземній валюті відображаються в функціональній валюті по курсу Національного банку України (НБУ), що діє на дату здійснення операції або оцінки, якщо статті підлягають переоцінці.

Курсові різниці (доходи або збитки), що виникають при операціях погашення або переоцінки монетарних активів чи зобов'язань відображаються підсумковим загальом у Звіті про прибутки та збитки (про сукупний дохід) того періоду у якому вони виникли як чистий результат від операцій в іноземній валюті.

3.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 38.

Первісна оцінка

Нематеріальні активи придбані окремо, первісно визнаються за вартістю придбання. Нематеріальні активи визнаються як активи, що контролюються Товариством, не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства та використовуються протягом більше 1 року.

Придбані (створені) Нематеріальні активи зараховуються на баланс товариства за первісною вартістю. Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання (крім отриманих торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, придатного для використання за призначенням. Витрати на сплату відсотків за кредит не включаються до первісної вартості нематеріальних активів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок кредиту банку.

Первісна вартість нематеріального активу, створеного Товариством, включає прямі витрати на оплату праці, прямі матеріальні витрати, інші витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням цього нематеріального активу та приведенням його до стану придатності для використання за призначенням (оплата реєстрації юридичного права, амортизація патентів, ліцензій і т. п.).

Подальша оцінка

Після первісного визнання в якості активу об'єкт враховується за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація

Амортизація нематеріальних активів нараховується виходячи з умов отримання майбутніх економічних вигід від використання активу

Товариство використовує метод одиниць виробництва при нарахуванні амортизації по об'єктам:

- права користування надрами (глина);
- кар'єр (топографічні, геологічні, геохімічні і геофізичні дослідження, оцінка технічних можливостей та економічної доцільності розробки родовища, інша інформація про природне середовище та т.п.);
- втрати сільськогосподарського виробництва, що підлягають відшкодуванню.

По інших групах застосовується прямолінійний метод виходячи з терміну корисного використання, але не більше 20-ти років. Термін корисної служби нематеріальних активів визначається по кожному об'єкту окремо.

Знецінення нематеріальних активів

На кожну дату складання балансу Товариство оцінює наявність ознак, що вказують на можливе знецінення нематеріального активу. У разі виявлення будь-якого такого ознаки Товариство проводить оцінку очікуваного відшкодування активу.

Знецінення нематеріальних активів. На кожну дату складання балансу Товариство оцінює наявність ознак, що вказують на можливе знецінення нематеріального активу:

- зменшення ринкової вартості нематеріального активу протягом звітного періоду на суттєво більшу величину, ніж очікувалося;
- істотні негативні зміни в технологічному, ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє Товариство, що відбулися протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення ринкової процентної ставки або зміна інших ринкових показників, що впливають на прибутковість товариства;
- перевищення балансової вартості чистих активів товариства над їх ринковою вартістю;
- істотні зміни способу використання нематеріального активу протягом звітного періоду або такі зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність товариства;
- наявність свідочств в даних звітності того, що ефективність активу є або буде гірше очікуваного.

У разі виявлення будь-якого такого ознаки Товариство проводить оцінку очікуваного відшкодування активу.

Вибуття нематеріальних активів

Нематеріальний актив списується з балансу в разі його вибуття або внаслідок продажу, безоплатної передачі або неможливості отримання Товариством надалі економічних вигід від його використання.

Фінансовий результат, що виникає при списанні або вибуття, визначається як різниця між чистими надходженнями при продажу та балансовою вартістю нематеріального активу.

3.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках (на поточних рахунках та депозити з можливістю дострокового вилучення коштів з депозитних рахунків), готівкові кошти в касах, грошові кошти в дорозі, грошові документи та еквіваленти грошових коштів, що не обмежені у використанні.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом Національного банку України.

3.5. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається і відображається за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Визначення резерву під сумнівну заборгованість здійснюється у випадку, коли отримання суми заборгованості в повному обсязі більше не вважається вірогідним.

Дебіторська заборгованість відображається в Звіті про фінансовий стан за методом нарахувань, згідно з яким результати угод та інших подій визнаються при їх настанні і враховуються у фінансовій звітності тих періодів, в яких вони відбулися.

Авансові платежі перераховані на користь постачальників за майбутні поставки товарів, надання робіт (послуг) свідчить про ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигід.

3.6. Власний капітал

Власний капітал Товариства складається з:

- Зареєстрованого (статутного) капіталу;
- Нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

3.7. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

Поточна (короткострокова) кредиторська заборгованість - сума заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу включає:

- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- поточну заборгованість:
 - за розрахунками з одержаних авансів;
 - за розрахунками з бюджетом;
 - за розрахунками зі страхування;
 - за розрахунками з оплати праці;
 - за розрахунками з учасниками;
 - за розрахунками із внутрішніх розрахунків;

Кредиторська заборгованість визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

3.8. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Первісне визнання та подальша оцінка

Забезпечення визнається тоді і тільки тоді, коли:

- Товариство має поточне зобов'язання в результаті минулих подій;
- існує ймовірність (тобто швидше можливо, ніж ні), що погашення зобов'язання спричинить зменшення ресурсів, які втілюють у собі економічні висновки;
- оцінка суми зобов'язання може бути розрахунково визначена.

Якщо вищевказані умови не виконуються, то забезпечення не створюється.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено. Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, в разі потреби, коригується (збільшується або зменшується). У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

Нарахування забезпечення відображається як збільшення зобов'язання по забезпеченню з одночасним визнанням витрат.

Забезпечення виплат відпусток

Сума забезпечення виплат відпусток визначається щомісячно. Залишок забезпечення виплат відпусток, включаючи відрахування ЄСВ з цих сум, станом на кінець кожного місяця Товариство визначає розрахунковим шляхом виходячи з кількості днів невикористаної працівниками підприємства щорічної відпустки та середньоденної оплати праці цих працівників. Середньоденна оплата праці визначається так само, як і для обчислення суми відпускних, т. е. відповідно до Порядку № 100.

3.9. Визнання доходів та витрат

Дохід визнається, коли (або у міру того, як) Товариство виконує зобов'язання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Товариство визнає як дохід величину ціни операції, зменшену на суму оцінених сум дисконтів. Доходи від договорів з клієнтами визнаються за умови виконання усіх наведених умов:

- сторони договору схвалили договір і готові виконувати свої зобов'язання;
- Товариство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- Товариство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність та цілком імовірно, що Товариство отримає компенсацію, на яку воно матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Для договорів Товариства з клієнтами зобов'язання щодо виконання виконується на певний момент часу, а не протягом певного часу – зокрема, на момент коли товари постачаються до клієнтів або перевізника, який доставить товари до його клієнтів. Момент визнання доходів збігається з моментом передачі права власності на товари згідно з умовами постачання за договором, коли клієнт отримує істотні ризики та винагороди від володіння товарами, а Товариство отримує право на платежі за доставлені товари.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам. Тривалість операційного циклу на Товаристві - до підписання актів приймання-передавання робіт, послуг, інших активів, але не більше одного календарного року.

Витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки витратами певного періоду за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи, для яких вони були здійснені. Витрати які не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

3.10. Податок на додану вартість

Податок на додану вартість стягується з Товариства за ставкою визначеною в ст. 193 ПКУ. Зобов'язання Товариства з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від покупців, в залежності від того, що відбулося раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку Товариство має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит виникає в момент отримання товарів (робіт, послуг) або в момент оплати поставачальнику в залежності від того, що відбулося раніше. ПДВ по операціям з продажу та придбання відображається в бухгалтерському обліку розгорнуто як актив та зобов'язання з ПДВ. У звіті про фінансовий стан інформація про ПДВ відображається згорнуто (нетто-основі), і тільки заборгованість бюджету по відшкодуванню ПДВ Товариства відображається в активі звіту, а зобов'язання Товариства зі сплати цього податку – в пасиві балансу.

3.11. Податок на прибуток

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють до кінця звітного періоду.

Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення визнається як поточний актив.

3.12. Виплати працівникам

Всі винагороди працівникам на Товаристві обліковуються як поточні у відповідності з МСБО 19.

У процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Пенсійного фонду України (у складі єдиного соціального внеску) та інші державні фонди соціального страхування за своїх працівників у розмірі, визначеному законодавством України. Також, на Товаристві передбачені виплати при звільненні працівників, винагороди та премії. Виплати, які пов'язані з нарахуванням/використанням резервів є виплати по відпусткам. Інших виплат працівникам на Товаристві не передбачено.

Сума поточної заробітної плати та інших виплат, пов'язаних з нею, зізнається протягом звітного періоду наступним чином:

- в складі зобов'язань (зобов'язання по ЄСВ, розрахунки по заробітній платі), за вирахуванням вже виплаченої суми. Якщо вже виплачена сума перевищує суму нарахування заробітної плати та інших виплат, Товариство визнає це перевищення як аванс;
- в складі витрат (заробітної плати та податків на заробітну плату), за винятком тих сум виплат, які включаються в собівартість активів.

3.13. Пов'язані сторони

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаним, якщо одна зі сторін (у тому числі фізична особа) має можливість контролювати або значно впливати на операційні та фінансові рішення іншої компанії. При розгляді будь-яких відносин, які можна визначити як операції пов'язаних сторін, враховується сутність операцій, а не тільки їх юридична форма.

4. СУТТЄВІ ОЦІНКИ І ДОПУЩЕННЯ

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 року застосування облікової політики Товариства, викладеної у Примітці 3 не передбачає від керівництва застосування суттєвих суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яку не можна отримати з усією очевидністю з інших джерел.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮМДЖИ КАОЛІН"

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

5.1. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років зміни у балансовій вартості нематеріальних активів були представлені таким чином:

	Капіталізовані витрати пов'язані з розвідкою та оцінкою корисних копалин	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.		
Первісна або переоцінена вартість	-	-
Накопичена амортизація	-	-
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	-	-
Надходження	-	-
Амортизаційні нарахування	-	-
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.		
Первісна або переоцінена вартість	-	-
Накопичена амортизація	-	-
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	-	-
Надходження	15 068	15 068
Амортизаційні нарахування	-	-
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.		
Первісна або переоцінена вартість	15 068	15 068
Накопичена амортизація	-	-
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	15 068	15 068

Капіталізовані витрати пов'язані з розвідкою та оцінкою корисних копалин на Іванковецькій ділянці первинного каоліну у Бердичівському районі Житомирської області. На дату підписання звіту відбувається етап геолого-розвідувальних робіт і лабораторних досліджень, розробка проектної документації на дослідно-промислову розробку родовища, розробка проекту оцінки впливу на довкілля. Початок видобутку планується з 2026 року.

Після первісного визнання в якості активу об'єкт враховується за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

На 31 грудня 2024 Товариство провело тестування нематеріальних активів на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання нематеріальних активів перевищує їх балансову вартість. Відповідно за рік, що закінчився 31 грудня 2024, збитки від знецінення нематеріальних активів не визнавались.

5.2. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Гроші та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	на 31.12.2024 р.	на 31.12.2023 р.
Грошові кошти на поточних рахунках в банку	2	962
Разом грошові кошти та їх еквіваленти	2	962

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Гроші та їх еквіваленти по валютам були представлені таким чином:

	на 31.12.2024 р.	на 31.12.2023 р.
UAH	2	962
Разом	2	962

Обмежень щодо використання грошових коштів немає.

5.3. Статутний капітал

Станом на 31.12.2024 року статутний капітал становив 660 тис. грн. (2023: 660 тис. грн.) Статутний капітал сплачений учасниками у повному обсязі. Змін в Статутному капіталі станом на 31.12.2024 та

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮМДЖИ КАОЛІН"

31.12.2023 роках не відбувалось. Розмір внесків Учасників Товариства: VESCO LIMITED (БЕСКО ЛІМІТЕД) – 653 400 грн., ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БЕСКО» – 6 600 грн.

5.4. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

У цій фінансовій звітності, відповідно до вимог МСФЗ, Товариство вираховує фінансовий результат методом нарахування та за принципом відповідності доходів та витрат. За результатами 12 місяців 2024 року нерозподілений прибуток Товариства на 31.12.2024 складає 252 тис. грн., на 31.12.2023 р. нерозподілений прибуток – 301 тис. грн. У звітному періоді не відбувалась виплата дивідендів.

5.5. Аванси видані

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 у фінансовій звітності Товариства відображена дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами:

	на 31.12.2024 р.	на 31.12.2023 р.
Аванси видані постачальникам за товари, послуги	299	1
Разом	299	1

5.6. Поточні податкові активи

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 у фінансовій звітності Товариства відображена дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:

	на 31.12.2024 р.	на 31.12.2023 р.
Передплата з ПДВ	817	-
Передплата з податку на прибуток	443	-
Разом	1 260	-

5.7. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 у фінансовій звітності Товариства відображено поточні зобов'язання:

Кредиторська заборгованість за видами	на 31.12.2024 р.	на 31.12.2023 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 787	-
Заборгованість перед бюджетом	-	2
Всього:	3 787	2

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в балансі по первісній вартості, що дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 у фінансовій звітності Товариства представлено інші поточні зобов'язання, які становлять собою отриману короткострокову поворотну безвідсоткову фінансову допомогу:

Інші поточні зобов'язання	на 31.12.2024 р.	на 31.12.2023 р.
Короткострокова поворотна безвідсоткова фінансова допомога отримана	11 930	-
Разом	11 930	-

5.8. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, були представлені наступним чином:

	2024	2023
Інформаційно-консультаційні послуги	(15)	(13)
ІТ розробка, технічне забезпечення	(12)	-
Витрати на оплату праці	(9)	(8)
Витрати на соціальне страхування	(2)	(2)
Послуги банку	(2)	(2)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ЮМДЖИ КАОЛІН "

Амортизація	(1)	-
Інші адміністративні витрати	(8)	(7)
Разом	(49)	(32)

5.9. Інші доходи

Інші доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, були представлені наступним чином:

	2024	2023
Безповоротна фінансова допомога	-	2 500
Разом	-	2 500

5.10. Податок на прибуток

Згідно із законодавством України, в звітному періоді діяла затверджена ставка податку на прибуток – 18%.

Товариство є платником податку на прибуток на загальний підставах. Прибуток Товариства підлягає оподаткуванню в Україні. У 2024 та 2023 роках податок на прибуток Товариств в Україні стягувався за ставкою 18%.

6. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

На думку керівництва, Товариство провадить операційну діяльність як єдиний операційний бізнес-сегмент. Приймаючи дане судження, керівництво проаналізувало визначення операційного бізнес-сегмента згідно з вимогами МСФЗ 8 і прийшло до висновку, що у складі Товариства немає жодної господарської діяльності, чиї б результати переглядалися та аналізувалися окремо. У разі розширення масштабів діяльності Товариства та при появі нових видів діяльності Товариство буде представляти фінансову звітність у відповідності з МСБО 8.

7. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

На Товариство здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Товариства фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Товариство кожного з вищезазначених ризиків, цілі Товариства, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації наведені в інших частинах цієї фінансової звітності, а саме:

- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 5.2;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 5.5-5.6;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 5.7;
- інформація про доходи та витрати наведена у Примітках 5.8-5.9.

У Товариства відсутня загальна та цілісна формалізована система управління ризиками. Проте, керівництво Товариства проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає, у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Товариства в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Товариства. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Товариства та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Товариства та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Товариства у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Товариства, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках.

д. Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня відповідного року наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.24	31.12.23
Грошові кошти та їх еквіваленти	5.2	2	962
Разом:		2	962

Кредитний ризик Товариства контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків. Політика Товариства управління кредитним ризиком включає наступне:

- Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами;
- операції з новими контрагентами здійснюються на підставі попередньої оплати;
- дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу.

Товариство не має майна, переданого їй під заставу як забезпечення належної їй заборгованості.

е. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Товариства своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Товариства до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Товариства відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Товариства.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності несе управлінський персонал Товариства, який розробив відповідну структуру для управління потребами Товариства у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Товариство намагається управляти ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Товариства.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убавання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

Активи у порядку зменшення ліквідності	31.12.24	31.12.23
Найбільш ліквідні активи (A1)	2	962
Швидко реалізовані активи (A2)	1 559	1
Повільно реалізовані активи (A3)	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮМДЖИ КАОЛІН"

Активи у порядку зменшення ліквідності	31.12.24	31.12.23
Важко реалізовані активи (A4)	15 068	-
Разом:	16 629	963

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.24	31.12.23
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	15 717	2
Короткострокові пасиви (П2)	-	-
Довгострокові пасиви (П3)	-	-
Власний капітал (П4)	912	961
Разом:	16 629	963

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31 грудня відповідного року:

Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.24	31.12.23
Група 1 (A1-П1)	(15 715)	960
Група 2 (A2-П2)	1 559	1
Група 3 (A3-П3)	-	-
Група 4 (A4-П4)	14 156	(961)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$. Звіт про фінансовий стан Товариства на 31.12.24 р. не можна вважати абсолютно ліквідним, оскільки умови ліквідності не виконуються повністю. Зокрема: Найбільш ліквідні активи (A1) є меншими за Найбільш термінові зобов'язання (П1), при цьому Важко реалізовані активи (A4) перевищують Власний капітал (П4).

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Товариства станом на 31 грудня відповідного року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

Показники ліквідності	31.12.24	31.12.23
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0001	481,000
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,099	481,548
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,099	481,548

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості Товариство може погасити негайно. Значення даного показника не повинно опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2024 Товариство може негайно погасити 0,01% кредиторської заборгованості (на 31.12.2023 – 100%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти Товариства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи Товариства включаються всі оборотні активи Товариства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2024 ліквідні кошти Товариства покривають її короткострокову заборгованість на 9,9% (на 31.12.2023 – 100%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у Товариства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2024 Товариство здатне погасити 9,9% своїх короткострокових зобов'язань (на 31.12.2023 – 100%).

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2024 року:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.24	До 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
Довгострокові забезпечення	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 787	-	3 787
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	11 930	-	11 930
Разом:	15 717	-	15 717

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ЮМДЖИ КАОЛІН "

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2023 року:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.23	До 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
Довгострокові забезпечення	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2	-	2
Інші поточні зобов'язання	-	-	-
Разом:	2	-	2

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та податків.

f. Ризик процентної ставки

Товариство не схильне до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Товариства.

g. Валютний ризик

Товариство не схильне до валютного ризику, оскільки всі операції протягом 2024 року відбувались в національній грошовій одиниці – українській гривні. Товариство не має валютних активів та зобов'язань.

h. Операційний ризик

У 2024 році фінансові результати Товариства характеризуються як незадовільні. У Звіті про сукупний дохід за 2024 рік відображено збиток у 49 тис. грн., у порівнянні з прибутком в сумі 2 465 тис. грн. за 2023 рік.

i. Управління капіталом

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

Керівництво Товариства шукає шляхи оптимізації та стабілізації капіталу за допомогою залучення фінансування та розвитку виробництва для отримання прибутку.

Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2024	31.12.2023
Зареєстрований (пайовий) капітал	5.3	660	660
Нерозподілений прибуток (збиток)	5.4	252	301
Разом власного капіталу		912	961
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	5.5	-	2
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5.5	3 787	-
Інші зобов'язання	5.5	11 930	-
Загальна сума позичених коштів		15 717	2
Грошові кошти та їх еквіваленти	5.2	(2)	(962)
Чистий борг		15 715	-
Разом власний капітал та чистий борг		16 627	961
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг		95%	0%

Показник накопиченого прибутку Товариства у 2024 році характеризується зменшенням порівняно з 2023 роком. Так, станом на 31.12.2024 чистий прибуток зменшився на 2 514 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Товариства станом на 31.12.2024 зменшилась на 49 тис. грн. порівняно з 31.12.2023.

8. НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

(а) Страхування

Товариство не має повного страхового покриття щодо своїх активів, на випадок переривання діяльності або виникнення відповідальності перед третьою особою у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном чи операціями Товариства, оскільки управлінський персонал отримує страховий захист тільки у разі, якщо вважає це економічно доцільним. Управлінський персонал вважає, що, виходячи з його оцінки страхових ризиків та наявності і доступності страхових продуктів в Україні, по цих ризиках був забезпечений відповідний страховий захист. Однак до тих пір, поки Товариство не отримає більш досконалі страхові продукти, потенційна втрата чи знищення тих чи інших активів створює відповідні ризики для операцій та фінансового стану Товариства.

(б) Непередбачені податкові зобов'язання

Для української системи оподаткування характерною є наявність численних податків, а також законодавство, яке підлягає частим змінам, яке може застосовуватися ретроспективно, яке може тлумачитися по-різному та яке в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями та між Національним банком України і Міністерством фінансів. Податкові декларації підлягають перевірці з боку податкових органів, які за законом уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для перевірок, що проводяться податковими органами, протягом наступних трьох календарних років; однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше. Ці факти створюють більш серйозні податкові ризики в Україні, порівняно із типовими ризиками, притаманними країнам з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, що Товариство створило достатній резерв з податкових зобов'язань, виходячи з власної інтерпретації податкового законодавства України, офіційних заяв і судових рішень. Однак тлумачення законодавства відповідними органами влади можуть відрізнятися, і якщо органи влади зможуть довести правильність таких власних тлумачень, які не співпадають з позицією Товариства, то це може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

Станом на 31.12.2024 р. Товариством не було створено забезпечення у зв'язку з непередбаченими податковими зобов'язаннями. Судових спорів з податковою інспекцією не ведеться.

9. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

У ході звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними особами. Особи вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язаними сторонами є акціонери, основний управлінський персонал та їхні близькі родичі, а також компанії, що контролюються акціонерами або знаходяться під суттєвим впливом акціонерів. Ціни за операціями з пов'язаними особами встановлюються на регулярній основі. Умови операцій з окремими пов'язаними особами можуть відрізнятися від ринкових.

Учасники:

Vesco Limited, Кіпр (код 184675), місцезнаходження зареєстроване за адресою Арк. Макаріу III, 226, 3-й поверх, 3030, Лімасол, Кіпр Доля частки у статутному капіталі (у відсотках) складає 99%.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕСКО», місцезнаходження зареєстроване за адресою Україна, 04053, місто Київ, провулок Бехтерівський, будинок 12Б. Доля частки у статутному капіталі (у відсотках) складає 1%.

Кінцевий бенефіціарний власник – Ахметов Рінат Леонідович.

Операції між кінцевим бенефіціарним власником протягом звітного та попереднього року не проводились. Залишки будь-яких заборгованостей перед кінцевим бенефіціарним власником відсутні станом на 31.12.2024 р. та на 31.12.2023 р.

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження і на яких покладена відповідальність, прямо чи опосередковано, за планування, управління та контроль діяльності Товариства.

До основного управлінського персоналу відноситься виконавчий орган в особі Генерального директора.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ЮМДЖИ КАОЛІН "

Протягом звітного періоду операції з пов'язаними сторонами – ключовим персоналом в кількості 1 особа включають виплати із заробітної плати з урахуванням додаткових благ та бонусів (до сплати податків) і становлять в сумі 10 тис. грн. (2023 рік: 8 тис. грн.).

Інші суттєві операції з пов'язаними сторонами - персоналом відсутні.

Нижче описано суми операцій між тими пов'язаними сторонами, з якими Товариство здійснювало операції або має залишки за станом на 31 грудня:

Вид заборгованості	Станом на 31.12.2024 р.	Станом на 31.12.2023 р.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з постачальниками та підрядниками	3 170	-
Поворотна фінансова допомога отримана строком до 3 місяців	11 930	-

Статті доходів та витрат по операціям з пов'язаними сторонами за рік були наступними:

Вид операції	2024 рік	2023 рік
Придбання сировини, матеріалів, послуг	3 418	2
Отримання безповоротної фінансової допомоги	-	2 500

10. ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Товариства за 12 місяців 2024 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ. Зміни в обліковій політиці на поточний період відбулися у зв'язку застосуванням нових та переглянутих стандартів та тлумачень, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО») та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТ МСФЗ») при РМСБО, які стосуються операцій Товариства та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються на 1 січня 2024 року.

11. ПРИПИНЕНА ДІЯЛЬНІСТЬ

На дату затвердження цієї фінансової звітності не затверджено ніяких планів щодо припинення окремих напрямків діяльності Товариства.

12. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Згідно з вимогами стандарту МСБО 10 «Події після звітної дати» керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючі події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2024 року не відбувались.

Керівництво спостерігає за продовження військового стану у зв'язку із повномасштабним вторгнення Російської Федерації.

Товариство швидко адаптувалося до нових умов, продовжує здійснювати операційну і інвестиційну діяльність та виконує зобов'язання перед своїми контрагентами.

13. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Підписання звітів здійснюється Генеральним директором згідно чинного законодавства України на дату 17 вересня 2025 року.

Генеральний директор



Скотар Альона Вікторівна