

# Титульний аркуш

30.10.2025

(дата реєстрації особою електронного документа)

№420

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення).

Голова Правління

(посада)

(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)

Літвін Денис Васильович

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

## Річний звіт ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ" (00191916) за 2024 рік

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення наглядової ради емітента від 25.12.2024, №237авід 25.12.2024

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено  
на власному вебсайті емітента

[http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg\\_id=100](http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=100)

(URL-адреса вебсайту)

30.10.2025

(дата)

## **Пояснення щодо розкриття інформації**

1.2. Інформація щодо усіх випусків цінних паперів, за якими надається забезпечення (якщо річний звіт подається особою, яка надає забезпечення (незалежно від того, чи є особа емітентом) відсутня оскільки емітент не має випусків цінних паперів, за якими надаються забезпечення іншими особами.

1.3. Інформація щодо всіх осіб, які надають забезпечення за його зобов'язаннями (якщо за зобов'язаннями емітента надаються забезпечення) відсутня оскільки емітент не має випусків цінних паперів, за якими надаються забезпечення іншими особами.

1.5. Інформація про рейтингове агентство не надається у зв'язку з тим, що у статутному фонді Товариства немає державної частки, Товариство не має стратегічного значення для економіки та безпеки держави, Товариство не здійснило випуску боргових цінних паперів та не займає монопольного (домінуючого) становища.

1.6. В звітному році судових справ не було.

1.7. Протягом звітного періоду штрафних санкцій щодо емітента не застосовувалися.

2.3. Інформація щодо корпоративного секретаря відсутня, оскільки посада корпоративного секретаря в Товаристві не передбачена.

2.5. Організаційна структура в звітному році не розкривалася.

3. Структура власності в звітному році не розкривалася.

4.2. Протягом звітного періоду товариство ліцензій не отримувало.

4.6. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції не надається, тому що товариство не займається видами діяльності, що відноситься до переробної, добувної промисловості.

4.7. Інформація про собівартість реалізованої продукції не надається, тому що товариство не займається видами діяльності, що відноситься до переробної, добувної промисловості.

5. Протягом звітного періоду Товариство не приймало участі в інших юридичних особах.

6. Товариство не має філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів.

II.

2. В звітному році змін прав на акції не було.

3.3. Протягом звітного періоду Товариство облігацій не випускало.

3.4. Протягом звітного періоду Товариство інших цінних паперів не випускало.

3.5. Протягом звітного періоду Товариство деривативні цінні папери не випускало.

3.6. Протягом звітного періоду Товариство боргових цінних паперів не випускало.

3.7. Протягом звітного періоду Товариство звіт про стан об'єкта нерухомості не затверджувало.

3.8. Протягом звітного періоду Товариство не придбавало власні акції.

3.9. У власності працівників особи цінних паперів (крім акцій) такої особи відсутні.

3.11. Протягом звітного періоду інформацію про будь-які обмеження щодо цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів, згоди на відчуження таких цінних паперів не було.

4.2. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або дорівнює пороговому значенню пакета акцій відсутня у зв'язку з відсутністю змін.

III.

2. Річна фінансова звітність в звітному році не розміщувалася, в зв'язку з тим що емітент є Приватним акціонерним товариством.

3. Аудиторській звіт до річної фінансової звітності не замовлявся.

5.1. Протягом звітного періоду рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів не приймалося, інформація не подавалася.

5.2. Протягом звітного періоду рішення про вчинення значних правочинів не приймалося та не подавалося.

5.3. Протягом звітного періоду рішення про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість не приймалося та не подавалося.

6. Звіт про платежі на користь держави відсутній, оскільки Товариство не здійснює діяльність у видобувних галузях та не здійснює заготівлю деревини.

IV.

1.1.1.1. Товариство власного кодексу корпоративного управління не розробляло, тому в питаннях корпоративного управління керується правилами та процедурами прийняття рішень щодо діяльності

Товариства та здійснення контролю, а також розподілом прав і обов'язків між органами Товариства та його акціонерами стосовно управління Товариством, що передбачені Законом України "Про акціонерні товариства", статутом Товариства, затвердженим рішенням загальних зборів акціонерів, а також, внутрішніми положеннями Товариства. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа та Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги, відсутня.

1.1.1.5. Інформація про практику корпоративного управління особи, Ради директорів - не заповнюється, тому що у емітента немає ради директорів.

1.1.3. В звітному році інформації про збори власників облігацій та загальний опис прийнятих зборах рішень не було.

1.1.4. Персональний склад ради та її комітетів - комітети відсутні.

1.1.4.3. Інформація про проведення засідань комітетів ради не заповнюється, тому що комітети ради не створені.

1.1.4.4. В звітному році звіту ради не було.

1.1.5.1. Персональний склад колегіального виконавчого органу та його комітети не заповнюється, тому що комітети не створені.

1.1.5.2. Інформація про проведення засідання колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень не заповнюється, тому що комітети не створені.

1.1.5.3. Інформація про проведення засідання комітетів колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень не заповнюється, тому що комітети ради не створені.

1.1.5.4. Інформація про одноосібний виконавчий орган та загальний опис прийнятих рішень - не надається.

1.1.5.5. Звіт виконавчого органу - в звітному році не було.

1.1.6. Інформація про корпоративного секретаря не надається в звітному періоді, тому що він не призначався.

1.1.7. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю - система внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю, у Товаристві відсутні

Спеціального документу, яким би описувалися характеристики систем внутрішнього контролю та управління ризиками в Товаристві, не створювалось та не затверджувалося. Проте, при здійсненні внутрішнього контролю, використовуються різні методи, вони включають в себе такі елементи, як: 1) бухгалтерський фінансовий облік (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис); 2) бухгалтерський управлінський облік (розподіл обов'язків, нормування витрат); 3) аудит, контроль, ревізія (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, інвентаризація, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування).

Товариство у своїй діяльності притримується наступних складових системи внутрішнього контролю та управлінням ризиків:

-Встановлена процедура здійснення платежів контрагентам лише після перевірки заявок відповідальними особами бухгалтерії та надання їх погодження на проведення операцій.

-Моніторинг стану дебіторської та кредиторської заборгованостей.

-Щорічна інвентаризації майна Товариства.

-Діюча система контролю за збереженням та раціональним використанням майна Товариства.

-Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності.

-Контроль зі сторони відповідальних осіб за дотриманням вимог законодавства операційними та функціональними підрозділами.

-Попередження керівництва у разі неможливості виконання договірних зобов'язань структурними підрозділами Товариства з метою мінімізації потенційних ризиків

Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в цілях управління підприємством. Метою управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків. Управлінський персонал Товариства приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні

знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси. У зв'язку з цим Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю - відсутній.

1.1.9. Інформація щодо будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах особи - відсутня. Права акціонерів на участь та голосування у загальних зборах акціонерів визначені Законом України "Про акціонерні товариства" та статутом Товариства.

Обмеження щодо врахування цінних паперів, що належать акціонеру при визначенні кворуму та обмеження щодо права участі акціонера при голосуванні на загальних зборах акціонерів встановлюється депозитарними установами відповідно до законодавства про депозитарну систему України.

1.1.10. -1.1.11 Інформація щодо порядку призначення/звільнення посадових осіб (крім ради та виконавчого органу) особи - відсутня, оскільки протягом звітного року фактів призначення/звільнення посадових осіб не відбувалося. Звільнення посадових осіб за контрактної форми відбувається згідно умов контракту та КЗпП України, в інших випадках - згідно КЗпП України.

1.1.12. Емітент розкриває регульовану інформацію відповідно до вимог діючого законодавства. Спеціального документу для встановлення порядку розкриття інформації емітентом не приймалося. Інформація про політику розкриття інформації особою - відсутня.

1.1.13. Протягом звітного періоду послугами радника з корпоративних прав емітент не користувався, у зв'язку з чим Інформація про радника - відсутня.

1.3.1. В структурі власності емітента немає фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави або місцем реєстрації яких є іноземна держава зони ризику, у зв'язку з чим інформація відсутня.

1.3.2. В органах управління емітента немає фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику, у зв'язку з чим інформація відсутня.

1.3.3. Станом на звітну дату емітент не має дочірніх компаній, філій, представництв та/або інших відокремлених структурних підрозділів емітента, які розташовані на території держави зони ризику. -

1.3.9. Юридичні особи, засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з фізичними особами, які мають громадянство іноземної держави або місцем реєстрації яких є іноземна держава зони ризику чи є юридичними особами, місцем реєстрації яких є іноземна держава зони ризику - відсутні. Інформація щодо наявності юридичних осіб та Перелік засновників акціонерів, учасників, що відносяться до Інформація щодо наявності юридичних осіб - відсутня.

1.3.11. Станом на звітну дату емітент не має корпоративних прав в юридичній особі, зареєстрованій в іноземній державі зони ризику, цінними паперами (крім акцій) юридичної особами, місцем реєстрації яких є іноземна держава зони ризику.

2.1. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента,

2.2. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом не входить до складу звіту, у зв'язку з відсутністю таких фактів протягом звітного періоду.

2.3. Протягом звітного року факти звільнення посадових осіб відсутні, будь-які винагороди або компенсації не виплачувалися. Звільнення посадових осіб за контрактної форми відбувається згідно умов контракту та КЗпП України, в інших випадках - згідно КЗпП України.

3. Дивідендна політика Товариства - це компроміс між приватними інтересами акціонерів та загальними інтересами підприємства. На дивіденди може бути спрямована частина чистого прибутку Товариства. Прийняття рішення про виплату дивідендів відноситься до виключної компетенції Загальних зборів. Товариство не має затвердженого внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику.

4. Протягом звітного року рішення про виплату дивідендів не приймалось, дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

5. Протягом звітного року перелік посилок на внутрішні документи особи не було.

VII. Протягом звітного року Товариство не здійснювало випуску боргових цінних паперів, у зв'язку з чим Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів - відсутня.

РНОКПП - згоди на розкриття цієї інформації посадові особи емітента не надавали.

Унікальний номер запису в Єдиному державному демографічному реєстрі (УНЗР) посадових осіб та

працівників Товариства не вказаний у зв'язку з відсутністю у фізичних осіб ID-картки.

## **Зміст до річного звіту**

### I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура
4. Опис господарської та фінансової діяльності

### II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу
3. Цінні папери

### III. Фінансова інформація

2. Річна фінансова звітність
3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності
4. Твердження щодо річної інформації
5. Значні правочини та правочини із заінтересованістю

### IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)
  - 1) звіт про корпоративне управління
5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи

### VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

## І. Загальна інформація

### 1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ"
2	Скорочене найменування	АТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	00191916
4	Дата державної реєстрації	20.07.1995
5	Місцезнаходження	20254, Україна, Черкаська обл., Звенигородський р-н, м. Ватутіне, вул. Індустріальна, 11. Фактичне: 20254, Україна, Черкаська обл., Звенигородський р-н, м. Ватутіне, вул. Індустріальна, 11
6	Адреса для листування	20254, Україна, Черкаська обл., Звенигородський р-н, м. Ватутіне, вул. Індустріальна, 11
7	Особа, яка розкриває інформацію	<input checked="" type="checkbox"/> Емітент <input type="checkbox"/> Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	<input type="checkbox"/> Так <input checked="" type="checkbox"/> Ні
9	Категорія підприємства	<input checked="" type="checkbox"/> Велике <input type="checkbox"/> Середнє <input type="checkbox"/> Мале <input type="checkbox"/> Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	00191916@afr.com.ua
11	Адреса вебсайту	<a href="http://vkv.emitents.net.ua/ua/main">http://vkv.emitents.net.ua/ua/main</a>
12	Номер телефону	0474062434, 0474027992
13	Статутний капітал, грн	5910535,75
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	0
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	170
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	55193
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	23.20 - Виробництво вогнетривких виробів 08.12 - Добування піску, гравію, глини і каоліну 43.93 - Інший пасажирський наземний транспорт, н.в.і.у.
19	Структура управління особи	<input checked="" type="checkbox"/> Однорівнева <input type="checkbox"/> Дворівнева <input type="checkbox"/> Інше

**Банки, що обслуговують особу:**

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АТ "УкрСиббанк"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	09807750
	IBAN	UA033510050000026006878835240
	Валюта рахунку	національна валюта

**2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура****Органи управління**

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Правління	Кількісний склад Правління становить 5 осіб, в тому числі Голова Правління Заступник Голови Правління Член Правління Член Правління Член Правління	Літвін Денис Васильович Пюстонен Роман Миколайович Сепик Андрій Ростиславович Хтема Михайло Вікторович Пюстонен Наталія Олександрівна
2	Наглядова рада	Кількісний склад Наглядової ради становить 3 (три) особи, в тому числі: Голова Наглядової Ради (представник акціонера) Член Наглядової Ради (представник акціонера) Член Наглядової Ради (представник акціонера)	Гер Фуше (представник акціонера) Стефан Буше (представник акціонера) Вінсент Коуті (представник акціонера)
3	Загальні збори акціонерів	Акціонери	Згідно з реєстром власників цінних паперів

## Інформація щодо посадових осіб

### Рада

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова Наглядової Ради (представник акціонера)	П'єр Фуше			1966	Вища освіта. Закінчив Університет Гренобля, Університет Ліона. Освіта - має диплом наук, диплом цивільного будівництва.	28	Imerys Minerals Limited 320091119 Imerys Minerals Limited Операційним директором з каоліну у Великобританії. Директор Вогнетривів в Європі, Промислового Центру, Клерак, Франція.	24.12.2024 на 3 роки	Ні
2	Член Наглядової Ради (представник акціонера)	Стефан Буше			1969	Вища освіта. Закінчив IESEG Школу Менеджменту (2006), фах - майстер з фінансів	18	Refrac EMEA - фінансовий менеджер проектів в Парижі, контролюючий директор Refrac EMEA	24.12.2024 на 3 роки	Ні
3	Член Наглядової Ради (представник акціонера)	Вінсент Коуті			1979	Вища освіта. Нантськ у бізнес школу "Ауденц	20	IMERYS 320091119 Обіймає посаду Віце-Президент з виробництва вогнетривів IRMC в Ла-Ульпа (Бельгія).	24.12.2024 на 3 роки	Ні

						ія" (Audenci a Nantes Business School) (2002). Освіта: спеціаліс т з фінансів.				
--	--	--	--	--	--	---	--	--	--	--

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова Правління	Літвін Денис Васильович			1973	Вища. Приазовський Державний технічний університет, Київський університет ім.Шевченка	35	ПрАТ "ВКВ" 00191916 Голова правління	02.05.2024 на 1 рік	Ні
2	Член Правління	Сепик Андрій Ростиславович			1988	Повна вища. Національний авіаційний університет	13	ПрАТ "ВКВ" 00191916 Правління ПрАТ "ВКВ"- Директор департаменту з виробництва та ремонтних робіт,	02.05.2024 на 1 рік	Ні
3	Член Правління	Хтема Михайло Вікторович			1976	Повна вища. Технічний університет	16	ПрАТ "ВКВ" 00191916 Правління ПрАТ "ВКВ"- Заступник голови правління-начальник ВОП та НС	02.05.2024 на 1 рік	Ні

						Івано-Франківськ				
4	Член Правління	Пюстонен Наталія Олександрівна			1976	Освіта вища Київський Національний Економічний Університет, кваліфікація - магістр з державних фінансів	28	ПрАТ "ВКВ" 00191916 начальник ВУП, економіст	02.05.2024 на 1 рік	Ні
5	Заступник Голови Правління	Пюстонен Роман Миколайович			1976	Освіта вища. Київський військовий інститут телекомунікацій та інформатизації	26	ПрАТ "ВКВ", 00191916 головний технічний керівник, заступник ВЗ	02.05.2024 на 1 рік	Ні

#### Інші посадові особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Головний бухгалтер	Молчанова Катерина Львівна			1976	Незакінчена Вища, Донецький політехнічний Інститут	25	"Донбаскерамика", "Донкаолін" 23354002, 32362828 Головний бухгалтер	06.03.2023 безстрокового	Ні

**Інформація щодо корпоративного секретаря**

Дата призначення на посаду	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини	Контактні дані (телефон та адреса електронної пошти корпоративного секретаря)
1	2	3	4	5	6	7	8
08.11.2024	Терещенко Тетяна Миколаївна			45	АТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ" 00191916 економіст	Ні	+380503159865 tetyana.tereschenko @imerys.com

**Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи**

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Кількість акцій, шт.	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
							прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Голова Правління	Літвін Денис Васильович			0	0	0	0
2	Член Правління	Сепик Андрій Ростиславович			0	0	0	0
3	Член Правління	Хтема Михайло Вікторович			0	0	0	0
4	Голова Наглядової Ради (представник акціонера)	П'єр Фуше			0	0	0	0
5	Член Наглядової Ради (представник акціонера)	Стефан Буше			0	0	0	0
6	Член Наглядової Ради (представник акціонера)	Вінсент Коуті			0	0	0	0
7	Член Правління	Пюстонен Наталія Олександрівна			2 000	0,00845947	2 000	0
8	Заступник Голови Правління	Пюстонен Роман Миколайович			2 000	0,00845947	2 000	0
9	Головний бухгалтер	Молчанова Катерина Львівна			0	0	0	0

#### 4. Опис господарської та фінансової діяльності

1. Належність особи до будь-яких об'єднань підприємств, повне найменування та місцезнаходження об'єднання, опис діяльності об'єднання, строк участі особи у відповідному об'єднанні, роль особи в об'єднанні, посилання на вебсайт об'єднання.

Найменування об'єднання: Черкаська Торгово-промислова палата

Місцезнаходження об'єднання: 18002, м. Черкаси, вул. Небесної Сотні, 105

Черкаська Торгово-промислова палата - один з потужних центрів ділової активності та бізнес-комунікацій у Черкаській області. Черкаська ТПП стала ефективним і компетентним діловим партнером багатьох підприємств, організацій, торгово-промислових палат, державних установ як в Україні, так і за кордоном. Стратегічний напрямок Черкаської ТПП - сприяння розвитку бізнесу членів Черкаської ТПП та захист їхніх інтересів. ПрАТ "ВКВ" є членом Черкаської ТПП.

2. Спільна діяльність, яку особа проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому зазначаються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік з кожного виду спільної діяльності.

Товариство не проводить спільної діяльності з іншими організаціями, підприємствами, установами. Не мало вкладів, не отримувало фінансовий результат від спільної діяльності.

3. Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо).

Концептуальною основою фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі МСФЗ) видані Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, в редакції чинній на 01 січня 2024 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України. Також застосовані всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності, обов'язкові для звітного фінансового року.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27 червня 2013 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів.

Представлена фінансова звітність за 2024 рік є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства. Фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципів нарахування та історичної вартості та на підставі послідовного дотримання облікової політики.

Діяльність Товариства, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності, спричиненої військовим протистоянням в Україні та значним зростанням цін на енергоресурси.

Російська федерація здійснила проти України військову агресію та веде бойові дії на всій території України, що стало підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні".

Через російське вторгнення починаючи з 24 лютого 2022 року широкі проблеми безпеки стали складними для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. Враховуючи швидкий характер ситуації та непередбачуваність війни, для оцінки економічних наслідків знадобиться час. Наразі уряд визначив пріоритетні витрати на оборону та соціальні витрати та продовжував виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу, а підприємства продовжують сплачувати податки, фінансова система країни працює.

Російсько-українська війна має надзвичайно значні негативні наслідки для економіки та промислового сектору України, масштаби яких продовжують збільшуватись.. Порушені транспортно-логістичні взаємозв'язки між регіонами, значної шкоди завдано інфраструктурі, загинули тисячі громадян України, а мільйони громадян стали біженцями. Все це матиме довгострокові наслідки для економіки України. Міжнародна підтримка України зростає завдяки спротиву Збройних сил, ефективній дипломатії та широкому висвітленню подій у світових медіа. Основними механізмами підтримки є постачання зброї, фінансова та гуманітарна допомога, накладення санкцій на росію для стримування її економічного

потенціалу. Вплив усіх цих причин призвів до скорочення ринку збуту підприємством власної продукції як за кордон (на експорт) так і в середині країни та відповідно до зменшення виробництва готової продукції.

Керівництво Товариства не може передбачити ситуації, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив вони можуть надати на фінансове становище підприємства. Керівництво впевнене, що в даній ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності діяльності Товариства.

Основні засоби враховуються у звіті про фінансовий стан за первісною вартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, що амортизується, - це первісна вартість об'єкту основних засобів або переоцінена вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу - це передбачувана сума, яку підприємство отримало б на даний момент від реалізації об'єкту основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив вже досяг того віку і стану, в якому, імовірно, він знаходиться в кінці свого терміну корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, що амортизується, впродовж терміну корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного та виробничого методу.

Ліквідаційна вартість, терміни корисного використання і метод нарахування амортизації передивляються на кінець кожного фінансового року.

Дохід або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкту основних засобів, визначається як різниця між сумами від продажу і балансовою вартістю активу і признається в прибутках і збитках.

#### Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, придбані в рамках окремих операцій, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується рівномірно протягом терміну корисного використання нематеріальних активів. Очікувані терміни корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відбиваються в звітності без перерахування порівняльних показників.

Нематеріальний актив списується при продажу або коли від його майбутнього використання або вибуття не очікується економічних вигід. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими сумами від вибуття і балансовою вартістю активу, включається в звіт про сукупні доходи і витрати у момент списання.

#### Знецінення основних засобів і нематеріальних активів

Товариство проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожен звітний період. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, Товариство оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання і нематеріальні активи, не готові до використання, оцінюються на предмет знецінення як мінімум щорік і при виявленні будь-яких ознак можливого знецінення.

Відшкодована вартість визначається як більша із справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на реалізацію і експлуатаційної цінності. При оцінці експлуатаційної цінності, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до приведеної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризиків, властивих даному активу, відносно яких оцінка майбутніх грошових потоків не коректувалася.

Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до відшкодованої вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку збиток від знецінення враховується як зменшення резерву по переоцінці.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його відшкодованої вартості, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу (генеруючій одиниці) не був відображений збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку відновлення збитку від знецінення враховується як збільшення резерву по переоцінці.

Необоротні активи, які утримуються для продажу

Необоротні активи і групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу оцінюються по найменшій вартості - або балансовій вартості, або справедливій вартості за вирахуванням витрат на продаж. Необоротні активи, які утримуються для продажу, не підлягають амортизації.

Товариство проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості активів, утримуваних для продажу, на кожну звітну дату. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, Товариство оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив.

Фінансові інструменти

Фінансові активи і фінансові зобов'язання визнаються, коли Товариство є стороною договірних відносин по відповідному фінансовому інструменту.

Фінансові активи

Фінансові активи Товариства представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, позиками (за наявності), торговельною та іншою дебіторською заборгованістю.

Первісне визнання

Під час первісного визнання фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

В момент первісного визнання фінансових активів Товариство відносить їх до відповідної категорії в залежності від їх критеріїв. Цей розподіл здійснюється відповідно до двох критеріїв:

- о характеристики договірних грошових потоків (чи є вони виключно виплатою основної суми боргу та відсотків на неї);
- о бізнес-моделі, яка застосовується до цих активів (утримуються активи для погашення чи для продажу, чи для обох цілей).

Згідно МСФЗ 9 фінансові активи поділяються на три категорії, для кожної з категорій після первісного визнання застосовуються свої правила оцінки та визнання прибутків та збитків:

- о за амортизованою вартістю;
- о за справедливою вартістю з визнанням її змін в іншому сукупному доході;
- о за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку або збитку.

Всі звичайні операції з придбання й продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання з придбання активу. До звичайних операцій з придбання або продажу відносяться операції з придбання або продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачі активів у строки, встановлені законодавством або (встановлені на відповідному ринку).

Подальша оцінка

Нижче описано вплив класифікації фінансових активів при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку

Категорія "фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку" включає застосування бізнес-моделі, як утримувані для продажу, тобто якщо вони придбані для

цілі продажу чи перепродажу у найближчий період. Такі активи придбаваються в основному з метою отримання прибутку від короткострокових коливань їх ціни.

**Фінансові активи за амортизованою вартістю**

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- о актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- о контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

**Дебіторська заборгованість**

Компанія класифікує свої фінансові активи як такі, що відображаються за амортизованою вартістю - позики та дебіторську заборгованість.

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або платежами, які підлягають визначенню, та не мають котирування на активному ринку. Після первісного визнання ці фінансові активи класифікуються по бізнес-моделі, при якій фінансові активи утримуються для отримання платежів від дебіторів або інших компенсацій, а отже, утримуються до погашення і обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів на знецінення.

При первісному визнанні дебіторська заборгованість відображається за номінальною вартістю, яка також є амортизованою вартістю за відсутності відсотків, які нараховуються на неї.

Прибутки та збитки за такими активами відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або зменшенні корисності таких активів, а також у процесі амортизації. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових доходів в звіті про сукупні доходи.

Дебіторська заборгованість відноситься до складу оборотних активів, за винятком заборгованості, строк погашення якої перевищує 12 місяців після звітної дати. Такі активи включаються до складу необоротних активів.

**Довгострокова дебіторська заборгованість**

Довгострокова дебіторська заборгованість, первісно визнається за теперішньою (дисконтованою) вартістю суми до отримання, а в подальшому різниця між теперішньою вартістю при первісному визнанні та номінальною сумою амортизується і визнається відсотковим доходом.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням ефективної відсоткової ставки. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (у тому числі усі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання боргового інструменту або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про прибутки та збитки. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибуток або збиток у складі інших операційних витрат.

**Передплати видані**

Аванси видані відображаються по фактичній вартості за вирахуванням резерву під знецінення. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Товариством контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані. Інші аванси списуються на рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків.

Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

Суми передплат і дебіторської заборгованості не зменшуються на суму розрахунків з податку на додану вартість, відповідно до яких українським законодавством передбачено відображення за спеціальними правилами, що включають виникнення зобов'язань/кредиту перед бюджетом за операціями, за якими

дата виникнення зобов'язань/кредиту виникає у періоді фактичної сплати за товари, роботи, послуги (касовий метод) та податкового кредиту при відсутності податкових накладних. Суми розрахунків з податку на додану вартість, відповідно до яких українським законодавством передбачено відображення за спеціальними правилами, відображаються у складі інших поточних зобов'язань.

#### Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, де доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється, якщо:

- о строк дії контрактних прав Товариства на грошові потоки від фінансового активу закінчився;
- о Товариство передає фінансовий актив і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання фінансового активу, тобто Товариство не зберігає контроль над переданим активом.

Переданий фінансовий актив та визнане зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання Підприємства, створені або збереженні при передачі активу.

#### Знецінення фінансових активів

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, які можуть статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Підприємство створює резерв під очікувані кредитні збитки з моменту первісного визнання активу.

Підприємство застосовує підхід формування резерву під знецінення з використання матриці резервування за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості по аналізу платоспроможності покупця. Вихідними даними для матриць резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів, отримання оплати по простроченій заборгованості та прогнозна інформація.

Формування резервів під очікувані кредитні збитки Підприємством проводиться наприкінці кожного звітного періоду шляхом проведення відповідного аналізу згідно проведених розрахунків.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву під очікувані кредитні збитки, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки.

Повернення раніше списаних сум визнається доходом у звіті про прибутки та збитки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках в банках.

Усі інші грошові кошти та їх еквіваленти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні активи, щодо яких на дату балансу Підприємство оцінює наявність ознак, що свідчать про втрати від зменшення корисності.

Підприємство формує звіт про рух грошових коштів за прямим методом.

#### Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання, відповідно до МСФЗ 9, класифікувати відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку та інші фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю за методом ефективної ставки відсотка.

Під час первісного визнання фінансові зобов'язання оцінювати за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

Фінансові зобов'язання підприємства включають кредити, торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Класифікувати всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком фінансових зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Такі зобов'язання, у подальшому оцінювати за справедливою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість відображати за собівартістю, яка являється справедливою вартістю компенсації, що повинна бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги незалежно від того, чи були виставлені рахунки підприємству.

До поточних зобов'язань підприємства включати: короткострокові кредити банків; поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями; короткострокові векселі видані; кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги; поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі

страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, поточні забезпечення, інші поточні зобов'язання.

Передплати, отримані підприємством, визнавати по первісно отриманих сумах.

Заборгованість, строк погашення якої більше одного року від дати складання фінансової звітності, відносити до складу довгострокової заборгованості. На дату складання фінансової звітності таку заборгованість відображати за амортизованою вартістю.

До довгострокових зобов'язань належать: довгострокові кредити банків; інші довгострокові фінансові зобов'язання; відстрочені податкові зобов'язання; довгострокові забезпечення та довгострокові зобов'язання.

Кредити та позики визнавати спочатку за справедливою вартістю, за вирахуванням будь-яких витрат на здійснення операцій. Після первісного визнання банківські кредити та позики відображати за амортизованою вартістю з будь-якими різницями між первісною вартістю та вартістю погашення, яка визнається у звіті про прибутки та збитки протягом періоду їх залучення.

У випадку, якщо позики викуповуються або зараховуються до погашення, будь-яка різниця між сумою погашення та балансовою вартістю визнається негайно у звіті про прибутки та збитки.

Для визначення ефективної відсоткової ставки використовується середньозважена вартість кредитів згідно даних Національного банку України на дату отримання кредиту із врахуванням індексу інфляції або облікова ставка Національного банку України.

Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:

о позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;

о не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Виключати фінансове зобов'язання зі звіту про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли його погашають, тобто, коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчується.

Обмін одного фінансового зобов'язання на інше на суттєво відмінних умовах обліковувати як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Подібно до цього, значну зміну умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини обліковувати як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Різницю між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сплаченою компенсацією визнавати в прибутку чи збитку.

Аналітичний облік зобов'язань ведеться окремо за кожним постачальником та підрядником в розрізі кожного договору (при його відсутності - рахунку).

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості даних активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбаченого використання або для продажу. Всі інші витрати на позики визнаються у складі звіту про сукупні доходи та витратах того періоду, в якому вони понесені.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

З метою рівномірного розподілу затрат протягом звітного року Товариством створено резерв для забезпечення оплати відпусток та для забезпечення виплат премій згідно умов трудових контрактів. Сума забезпечення оплати відпусток нараховується щомісяця, виходячи із показників фактично нарахованої заробітної плати та днів невикористаних відпусток працівників. Сума забезпечення виплат премій нараховується виходячи з річного розрахунку згідно умов трудових контрактів.

В кінці кожного року проводиться інвентаризація невикористаних відпусток та розміру резерву для забезпечення оплати відпусток і, при необхідності, проводиться коригування розміру резерву для

забезпечення оплати відпусток. В березні року, наступного за звітним, проводиться коригування залишку забезпечення виплат премій.

З метою рівномірного розподілу витрат на рекультивацію земель, використаних для видобутку каоліну, створювати резерви для забезпечення відновлення земельних ділянок. Суму забезпечень відновлення земельних ділянок Мурзинського каолінового кар'єру, Новоселицького каолінового кар'єру та забезпечення відтворення Південної ділянки Мурзинського каолінового кар'єру нараховувати відповідно до даних завідувача гірничими роботами (Обґрунтування грошових витрат на закриття кар'єрів). Сума забезпечення може бути переглянута протягом року (за потребою) на підставі даних розрахунку, що виконується завідувачем гірничими роботами.

З метою достовірного відображення вартості запасів в балансі підприємства у випадку виявлення запасів із невідповідними показниками якості створювати резерв знецінення запасів виходячи з оцінки запасів за ціною можливої реалізації.

#### Запаси

Запаси складаються, головним чином, із сировини та матеріалів, які призначені для використання у виробництві готової продукції, безпосередньо готової продукції та незавершеного виробництва.

Товарно-матеріальні запаси відображаються по найменшій із вартості придбання чи чистої вартості реалізації. При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом ФІФО. Вартість запасів власного виробництва та вартість незавершеного виробництва включає відповідну долю загальновиробничих витрат.

Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані з придбанням запасів, відносити на вартість тих запасів, у зв'язку з придбанням яких ці витрати понесені. При неможливості віднесення транспортно-заготівельних витрат на конкретний вид запасів - відносяться на рахунок 91 з подальшим їх розподіленням при списанні ТМЦ.

Транспортно-заготівельні витрати на доставку власного каоліну зі складу МКК на територію комбінату обліковувати окремо на рахунку 200 на субконто "Доставка власного каоліну".

#### Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік являють собою суму поточного та відстроченого податку.

##### Поточний податок

Сума поточного податку визначається виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи або витрати, через статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування в інші періоди, а також виключає статті, які взагалі не підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що набрали чинності на звітну дату.

##### Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається у відношенні тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними даними податкового обліку, використовуваними при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відкладені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатнього для використання цих тимчасових різниць. Податкові активи та зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань в рамках угод (крім угод по об'єднанню бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатньої для повного або часткового використання цих активів, більш не є високою.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування (а також положень податкового законодавства), встановлених законодавством, що набрали або практично набрали чинності на звітну дату, які імовірно діятимуть у період реалізації

податкового активу або погашення зобов'язання. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки намірів Товариства (станом на звітну дату) у відношенні способів відшкодування або погашення балансової вартості активів та зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання показуються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на прибуток, що справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір здійснити взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань.

Поточний та відстрочений податки за період

Поточні та відстрочені податки визнаються в прибутках і збитках, крім випадків, коли вони відносяться до статей, які безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок також визнається в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі відповідно.

Пенсійні зобов'язання

Державний пенсійний план з визначеними внесками - Товариство здійснює внески в Державний пенсійний фонд України виходячи з заробітної плати кожного працівника. Витрати Товариства за такими внесками включені до статті "Відрахування на соціальні заходи". Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

Крім того, Товариство відповідно до вимог законодавства України здійснює відшкодування витрат Державного пенсійного фонду України на виплату і доставку пенсій, призначених працівникам Товариства на пільгових умовах за роботу у важких і шкідливих умовах праці. Витрати Товариства за такими платежами включені до статті "Інші операційні витрати". Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

Виручка за договорами з покупцями

Товариство визнає виручку, відображаючи передачу обіцяних товарів або послуг покупцю в сумі, що відображає відшкодування, яке Товариство розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.

Товариство використовує п'ятикрокову модель визнання виручки за договорами:

1. Товариство враховує договір з покупцем виключно при дотриманні всіх критеріїв:

- o сторони за договором затвердили договір (у письмовій формі, усно або відповідно до іншої звичайної ділової практики) і зобов'язуються виконувати передбачені договором зобов'язання;
- o Товариство може ідентифікувати права кожної сторони стосовно товарів або послуг, які будуть передані;
- o Товариство може ідентифікувати умови оплати товарів або послуг, які будуть передані;
- o договір має комерційний зміст (тобто ризики, розподіл у часі або величина майбутніх грошових потоків організації, як очікується, зміняться внаслідок договору);
- o отримання Товариством відшкодування, право на яке вона отримає в обмін на товари або послуги, які буде передано покупцю, є вірогідним.

Товариство має об'єднати два або більше договори, укладені одночасно або майже одночасно з одним покупцем (або пов'язаними сторонами покупця), і обліковувати такі договори як один договір у разі дотримання одного чи декількох критеріїв:

- o договори погоджувалися як пакет з однією комерційною метою;
- o сума відшкодування до сплати за одним договором залежить від ціни або виконання іншого договору; чи
- o товари або послуги, обіцяні за договорами (або деякі товари чи послуги, обіцяні за кожним договором), становлять один обов'язок до виконання.

2. Під час укладання договору Товариство повинно оцінити товари або послуги, обіцяні за договором з покупцем, та ідентифікувати як обов'язок до виконання кожен обіцянку передати покупцю:

- o товар або послугу (або пакет товарів чи послуг), які відрізняються; або
- o низку товарів або послуг, що відрізняються, які є практично однаковими та передаються покупцю за однаковою схемою.

3. Товариство повинно аналізувати умови договору й свою звичайну ділову практику при визначенні ціни операції. Ціна операції - це сума відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцю, за виключенням сум, отриманих від імені третіх сторін (наприклад, деякі податки з продажів). Відшкодування, обіцяне за договором з покупцем, може

містити в собі фіксовані суми, змінні суми або і ті, і інші.

4. Метою розподілу ціни операції є розподіл організацією ціни операції на кожний обов'язок до виконання (або товар чи послугу, що відрізняються) у сумі, яка відображає величину відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів чи послуг покупцю.

5. Виручка визнається в момент, коли кожне зобов'язання задоволено. Зобов'язання вважаються виконаними, коли організація передає контроль над обіцяними товарами або послугами покупцю. Це відбувається, коли покупець отримує пряме володіння над товарами або послугами або може отримати від них всі вигоди, що залишилися. МСФЗ 15 надає індикатори для оцінки моменту, коли контроль над товарами або послугами переходить від організації до покупця.

Враховуючи професійні судження щодо визнання доходу (виручки), заснованих на досвіді і практиці ведення бізнесу підприємством та враховуючи вимоги МСФЗ 15, визнання доходу (виручки) для цілей бухгалтерського обліку та відображення в фінансовій звітності Товариства здійснюється, виходячи з умов, прописаних в індивідуальному договорі з клієнтом.

Ціна операції - величина компенсації, на яка Товариство очікує мати право в обмін на передачу клієнтові товарів або послуг, за винятком сум, зібраних від імені третіх сторін.

Така ціна враховує:

- о змінну компенсацію (включно із застосуванням обмежень);
- о компенсацію, що має бути сплачена клієнтові;
- о негрошову компенсацію;
- о наявність в договорі істотного компоненту фінансування.

Ціна товару, а отже ціна операції, яка передбачена в договорі Товариства з клієнтами (покупцями), може включати фіксовані суми та/або змінні суми. Сума компенсації, обіцяна Товариством покупцю в договорі, може змінюватися залежно від знижок, дисконтів, відшкодувань, набраних балів, цінових поступок, стимулів, бонусів, за результатами роботи, штрафів або інших подібних чинників. Також, сума обіцяної компенсації може змінюватися, якщо право Товариства на компенсацію залежить від настання або ненастання певної майбутньої події.

В тому числі, зміна компенсації може бути передбачена прямо в договорі або врахована шляхом внесення змін (укладення додаткових угод) до договору, зокрема й через пред'явлення дебет/кредит-нот клієнту (покупцю). Така зміна компенсації погоджується сторонами договору (Товариством та його контрагентом-покупцем) та передбачає, не виключно, збільшення (зменшення) ціни операцій відповідно до кількості товару та/або попередньої ціни продажу тощо. В залежності від умов договорів поставки (продажу) та документального оформлення збільшення ціни операцій, Товариство може визнавати доходи (або їх зменшення) шляхом віднесення в періоді визнання такої операції із збільшення (зменшення) операції на вартість окремої поставки пропорційно кількості проданої продукції, попередньо визначеної вартості або ціни продажу, тощо.

Товариство включає в ціну операції суму змінної компенсації (або її частину), якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться.

На збільшення/зменшення ймовірності можуть впливати безліч факторів, зокрема такі на які вплив Товариство не має (наприклад, попит на продукцію яка виробляється Товариством, законодавчі обмеження тощо) та внутрішні чинники (прогнозна, поточна ситуація економічна ситуація, існуюча практика діяльності тощо).

Товариство відображає у складі ціни операції суму очікуваної змінної компенсації, якщо існує висока ймовірність того, що ціна операції буде переглянута сторонами договору. У разі, якщо Товариство за результатами первісної операції з відвантаження продукції очікує отримати додаткову винагороду й існує висока ймовірність (90% і більше) того, що ціна операції буде сторонами переглянута у сторону збільшення її вартості, то у відповідному звітному періоді (коли таке відвантаження здійснюється, доходи визнаються та висока ймовірність перегляду ціни наявна), Товариство (виручки) включає в ціну операції (додатково до суми визнаної при первісному визнанні доходу) очікувану змінну частину компенсації. При цьому, така сума змінної компенсації може бути оцінена одним з двох методів:

- очікуваної вартості;
- найімовірнішої суми.

Така оцінка повинна бути послідовною протягом дії договору.

У такому випадку, Товариство включає до складу доходу (виручки) за операцією з первинного продажу товарів суму очікуваної (з високою ймовірністю) змінної компенсації на підставі бухгалтерської довідки, яка містить всі реквізити первинного документу згідно з вимогами ст.9 Закону України "Про бухгалтерський облік" від 16 липня 1999 року № 996-XIV.

В протилежному випадку, якщо ймовірність отримання змінної компенсації низька (менше 90%), то очікувана сума змінної компенсації в ціну операції при первинному визнанні доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів) не включається. У такому разі, при продажу продукції (товарів), визнається ціна операції згідно з даними первинних документів та відповідно визнаний раніше дохід (виручка) за первісною операцією коригується (збільшується первісно визнаний дохід на вартість погоджених дебет-нот) в тому звітному періоді, коли впевненість в отриманні додаткового доходу від такої операції у Підприємства з'явиться.

Крім того, Товариство може також вносити зміни до існуючих договорів, які передбачають нові, або змінюють існуючі юридично обов'язкові права та обов'язки сторін договору (Товариства та її клієнта (клієнтів)).

Такими змінами можуть бути, зокрема, але не виключно: зміни щодо обсягу або ціни (або і те, й інше), або суми компенсації тощо.

Сторони договору можуть затверджувати зміни до існуючого договору письмово, за усною домовленістю або за звичною практикою ведення бізнесу.

Модифікація договору (зміни до договору) може призводити до того, що нові домовленості сторін в т. ч. зміна існуючих умов договору впливає на бухгалтерський облік та визнання в фінансовій звітності Товариство отриманих доходів за цим договором як перспективно так і ретроспективно. Відповідно, у тому випадку, якщо змінені умови договору стосуються операцій, які вже відбулись, то відповідно така модифікація договору обліковується так, ніби вона є частиною первісного договору.

Вплив модифікації договору на ціну операції, а також на оцінку Товариством прогресу на шляху до повного здійснення зобов'язання щодо виконання визнається як коригування доходу (або як збільшення, або як зменшення доходу від звичайної діяльності) на дату модифікації договору (тобто коригування доходу від звичайної діяльності здійснюється на кумулятивній поетапній основі).

Товариство застосовує три сценарії для визнання виручки протягом певного періоду:

- o клієнт отримує та споживає вигоди від результатів роботи виконавця в міру виконання ним робіт;
- o результати роботи виконавця створюють або поліпшують актив під час роботи (наприклад, будівництва), контрольований клієнтом;
- o актив, що створюється у міру виконання робіт, не може бути використаний виконавцем з іншою метою, плюс виконавець має право на оплату робіт, виконаних на поточну дату.

Якщо угода не відповідає жодному з вищеописаних сценаріїв, виручка визнається одномоментно під час переходу контролю над товаром клієнту.

Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземній валюті відображати у національній валюті шляхом перерахунку суми іноземної валюти за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, номіновані в іноземній валюті, перераховувати в гривню за обмінним курсом, що діє на дату складання фінансової звітності. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховувати із використанням курсів обміну валют станом на дати первісних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховувати із використанням курсів обміну валют на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці визнавати у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

Інформація за сегментами

Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів надається в розрізі збуту продукції Товариства в Україні та на експорт. До сегментних доходів відносяться доходи від реалізації продукції, до сегментних витрат - собівартість реалізованої продукції та витрати на збут. Сегментні активи включають дебіторську заборгованість за поставлену продукцію. Сегментні зобов'язання включають аванси, одержані від покупців продукції.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках

до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною.

На модернізацію основних засобів підприємство витратило протягом 2024 року та на придбання нового обладнання 6 408,4 Тис.грн.,

В т.ч

Занурюваний дренажний насос-	139,7тис. грн
Маслостанція-	48,5 тис .грн
Мотор-редуктор-	155,9 тис .грн
Радіостанція цифрова-	61,0 тис. грн
Нагрівач та нагнітач мастила-	37,0 тис. грн
Аквадистилятор ДЕ-10-	26,1 тис. грн
Розширювач портів-	57,0 тис .грн
Перетворювач частоти-	53,0 тис. грн
Реконструкція маркшейдерної Опорної мережи	157,5 тис. грн
Компьютери-	491,5 тис. грн
Примірник ПЗ	112,4 тис. грн
Контейнери для піскосуміши	11,7 тис. грн
Планшети	3,2 тис. грн
Радіотермінал стильникового Зв'язку	9,2 тис. грн
Аквадистилятор	26,1 тис. грн
Вентилятори	197,2 тис. грн
Ваги	72,1 тис. грн
Система очистки води	78,0 тис. грн
Мобільні телефони	281,53 тис. грн
Кулери	32,8 тис. грн
Сервери	2549,7 тис. грн
Веб камери	243,2 тис. грн
Програма Аххон	12,5 тис. грн
Пральні машини	38,9 тис. грн
Бойлери	15,4 тис. грн
Холодильник	6,4 тис. грн
Конвектори	7,5 тис. грн
Лічильники	13,3 тис. грн
Радіотермінал та антени	13,45 тис. грн
Піддони акрилові для маслостанції	5,5 тис. грн
Телевізори	42,3 тис. грн
Мотопила	7,2 тис. грн
Возик-	6,4 тис. грн
Гайкові ключи	15,6 тис. грн
Лебідка електрична	19,6 тис. грн
Накопичення витрат на Ремонт ОЗ	130,0 тис. грн
Спецодяг	51,9 тис. грн
Інші	101,0 тис. грн

4. Опис обраної політики щодо фінансування діяльності особи, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності.

Товариство здійснює свою фінансово-господарську діяльність за допомогою оптимального фінансового забезпечення власними обіговими та залученими коштами. Підприємство користувалося залученими коштами на початок року (в сумі 9 111 тис.євро) від компанії "IMERYS" Франція, в склад якої входить підприємство-акціонер "IRMC" Франція. На кінець року 11 511 тис євро.

5. Опис політики щодо досліджень та розробок, сума витрат на дослідження та розробку за звітний рік. Витрати на дослідження та розробки в звітному році не проводились.

6. Інформація щодо продуктів (товарів або послуг) особи.

Товариство розташоване в м. Ватутіне, Черкаської області і є одним з найбільших в Україні підприємств з видобутку та переробки вторинних каолінів для спеціалізованих підприємств вогнетривкого комплексу з виробництва алюмосилікатних вогнетривів для металургії, енергетики, машинобудування, будівництва та ін. Сировинною базою комбінату є високоякісні вторинні каоліни, які розробляються зараз на Мурзинському родовищі, яке входить в структуру Товариства. Товариство добуває та виробляє наступні види вогнетривкої продукції:

Каолін (МК) глиноподібна гірнична порода білого або сірого з відтінками кольорів, яка складається з каолініту з незначною кількістю шкідливих домішок. За вогнетривкістю розподіляється на чотири марки. Використовується як сировина для вогнетривкої продукції, яка виробляється комбінатом, також для виробництва кераміки, санфаянсу та у цементній промисловості.

Шамот шматковий, каолін кальцинований шматковий це вогнетривкий матеріал, що виробляється шляхом обпалювання каоліну в обертових печах при температурі утворення муллиту, який містить у собі глинозем та кремнезем. Основними властивостями продукції являється висока вогнетривкість 1690-1770 ОС, сталий коефіцієнт температурного розширення до 0,03%, високий вміст оксиду алюмінію 33- 44%, низький вміст оксиду заліза 1,0-2,5, низьке водопоглинання 2,4-6,0% та ін. (залежно від марки продукції). Продукція використовується як сировина для виробництва формованих вогнетривів та вогнетривких бетонів. Шамот кусковий виготовляється наступних марок: ШКС-1,ШВ-1, ШК-44, ШК-42, ШК-40, ШК-38, ШК-35, ШВ-2. Використовується як наповнювач у виробництві вогнетривких виробів та неформованих вогнетривів.

Мертель вогнетривкий алюмосилікатний (МШ -39) порошок тонкого помолу. Складається з шамоту, каоліну Використовується у вигляді будівельного розчину для заповнення швів у вогнетривкій кладці промислових печей та інших теплових агрегатів.

Шамот фракційний шамот зазначеного хімічного та гранулометричного складу. Виробляється шляхом розсіву шматкового шамоту. В залежності від зернового складу використовується як заповнювач для бетонних виробів, сумішей, керамічних мас, протипригарних покриттів, для виготовлення форм при точному литві, а також для виробництва мертелів, набивних мас, обмазок.

Порошок каоліновий (ПК-35) висушений та змелений до порошкоподібного стану каолін зі змістом оксиду алюмінію не менше 35 %. Використовується як коригуюча добавка при виготовленні санфаянсу, фарфору та цементу, як стабілізуючий наповнювач для гуми, паперу, клею, фарб, емалей, замазок та інше.

Метакаолін (МК-40) синтетичний пуцолан у вигляді аморфного дегідратованого порошку алюмосилікатного складу, одержуваного шляхом кальцинації та диспергування вторинного каоліну з вмістом оксиду алюмінію не менше 40 %. Використовується як мінеральна добавка або дрібнодисперсний наповнювач в сухих сумішах, геоцементях, вогнетривах, гумі, полімерах та інше. Виробляється як гранульований так і тонкого помолу.

Каолін кальциновий санітарний, отриманий шляхом теплової обробки каолінів з обов'язковою кальцинацією в обертових печах за температури, що забезпечує отримання стабільних властивостей продукту. Використовується на підприємствах керамічної індустрії, як добавка до керамічних сумішей у якості стабілізатора форми виробу під час випалювання та випуску виробів значних розмірів (сан кераміка), у вигляді порошку для виробництва фарб, керамічних мас.

Порошок шамото-каоліновий (ПШК)- складається із суміші шамоту та каоліну, отриманий при випалі каоліну шляхом уловлюванні пилу з відхідних газів на електрофільтрах обертових печей. Використовується в якості сировини при виготовленні:заповнювачів вогнетривких, вогнетривких бетонних виробів, мас, сумішей, теплоізоляційних та інших матеріалів, тощо.

Основною продукцією товариства за обсягами є шамот кусковий та каолін кальцинований

Реалізовано продукції за 2024 рік 76065 тн

Це більше ніж у 2023 році на 33,9% навіть при повномасштабному вторгненню російської федерації підприємство шукає можливість працювати та відвантажувати продукцію.

Склад реалізованої продукції у 2023 році

шамоту кускового 13779тн проти 4279 тн у 2023 році (Україна) це у 3,2 рази більше , каоліну

кальцинованого кускового марок ШК-44, - ШК-35 8086 тн проти 13022 тн тонн у 2023 році (експорт), 14,2 % проти 25,7 % реалізації - продукція на експорт.

Середня ціна реалізаційної продукції на експорт складає 11776,7 грн проти 10216,53 грн. за 1 тн. т. я. змушені були міняти умови постачання (з залізничних перевезень на автомобільні)

Основними клієнтами комбінату є:

Зарубіжжя-компанія "IMERYS CLERAK" (Франція), Рефрамат (Чехія), Україна - "ГІР-ІНЖІНІРІНГ", "Волинь Цемент", "ЗАПОРІЖВОГНЕТРИВ" "Магнохром алюмінат", Після 24.02.2022 року в росію підприємство продукцію не відвантажує

Основними ризиками в діяльності підприємства є:

- 1.Бойові дії на території знаходження підприємств куди відвантажувалася продукція
- 2.Загроза появи нових конкурентів з Китаю;
- 3.Зростання цін на енергетичні ресурси;
- 4.Політична нестабільність.

Заходи до зменшення ризиків:

- 1.Виробництво продукції за конкурентними цінами.
- 2.Впровадження заходів по енергозбереженню.

Продукція відвантажувалась та транспортувалась з комбінату іноземним споживачам згідно контрактів та у відповідності з умовами "Інкотермс 2010": ДАР - автомобільним (Франція, Угорщина, Німеччина, Польща), FCA - автомобільним (Німеччина, Польща, Чехія); ДАР - залізничним в напіввагонах (Польща, Словаччина); У відповідності з вимогами міжнародних правил і норм торгівлі, залучались до цього транспортно-експедиційні підприємства, сюрвейерські організації, судові агенти та судновласники, страхові компанії та інспекції. У зв'язку з воєнним станом і закритими портами морським транспортом продукцію не відправляли

Збут продукції та пошук споживачів проводиться спеціалістами відділу маркетингу та збуту, розрахунки за продукцію проводяться в грошовій формі через банківські рахунки. Поставки здійснюються морським транспортом з портів Чорного моря (Одеса, Ізмаїл), Дніпро -Бузький морський порт, залізничним транспортом в усі країни, сусідні з Україною, автомобільним транспортом. Комбінат має можливість відправляти продукцію навалом та запаковану в біг-беги та в біг-беги на дерев'яних піддонах (палетах) по 1 тн.

Основною сировинною базою комбінату є вторинні каоліни, які розробляються на Мурзинському родовищі. Також підприємство для виробництва деяких високих марок шамоту використовує каолін з Обозновського родовища - постачальник Кіровоградське Рудоуправління.

Зменшення загального попиту на шамот в Європі змушує його виробників до посилення конкурентної боротьби за існуючі ринки збуту. В значній мірі зменшення попиту на шамот в країнах Європи обумовлено поставками до споживачів готових вогнетривких виробів та неформованої вогнетривкої продукції з Китаю, Індії, США, Туреччини, що вже змусило зменшити виробництво продукції з шамоту на європейських підприємствах. Крім цього, зменшення попиту зумовлене поступовим скороченням питомого споживання вогнетривів в основних сферах застосування. Тенденції зменшення попиту на вогнетриви зумовлено підвищенням якості вогнетривких виробів та переходом до нових технологій, які вимагають високоефективних матеріалів.

На підприємстві проводяться роботи з пошуку енергозберігаючих технологій діючого виробництва та застосування ресурсозберігаючих технологій.

ПрАТ "Ватутінський комбінат вогнетривів" спеціалізується по видобутку каоліну та виробництву неформованих алюмосилікатних вогнетривів. За світовим рівнем якості каолін, що добувається комбінатом, один із кращих і майже не поступається китайському, цінність його визначається вмістом оксиду алюмінію 33-44 %. Даний показник безпосередньо впливає на якість шамоту та вогнетривких виробів. Таких каолінових родовищ, що мають промислове значення, небагато. Крім України і Китаю, вони є у США і Франції. Продукція екологічно чиста та радіаційно безпечна, що підтверджується сертифікатами радіаційної якості та результатами санітарно-гігієнічного висновку. Виробництво кускового шамоту проводиться при обов'язковій умові збереження навколишнього середовища, яка закріплена екологічною політикою підприємства по охороні навколишнього середовища.

Основними конкурентами Товариства на Європейському ринку є виробники з Китаю, Франції, США, Чехії, Ізраїлю, Німеччини. В Україні - підприємства, що є виробниками сировини для алюмосилікатних виробів.

Перевагами підприємства у порівнянні з конкурентами є те, що підприємство має власне гірське виробництво по добуванню сировини, а також висока якість продукції. На комбінаті існує політика в області якості та впроваджена система менеджменту якості відповідно міжнародним стандартам ISO 9001:2008, а також політика в області охорони навколишнього природного середовища.

Комбінат постійно заявляє про себе на міжнародній виставці CERAMITEC в Мюнхені (Німеччина), яка проводиться один раз в три роки.

- Дипломом "Вища проба".

- Диплом переможця Всеукраїнського національного конкурсу "100 кращих товарів України" у 2010 році.

- Диплом переможця регіонального конкурсу "100 кращих товарів України" у 2013 році.

7. Оскільки Товариство не є фінансовою установою, то не вказується інформація передбачена пунктами 1 (в тому числі перелік банківських та фінансових послуг, які фактично надавались такою фінансовою установою протягом звітного періоду).

8. Опис ризиків, як притаманні діяльності особи, підходи до управління ризиками, заходи особи щодо зменшення впливу ризиків.

Підприємство піддається валютному ризику, оскільки в більшості договірних умов передбачено залежність ціни від зміни курсу валют. Ціновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін.

- ризик втрати ліквідності: товариство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене продати свої активи за більш низькою ціною, ніж їхня справедлива вартість, з метою погашення зобов'язань. Товариство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання їх зниження.

Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності ;

- кредитний ризик: товариство може зазнати збитків у разі невиконання фінансових зобов'язань контрагентами (дебіторами).

Крім зазначеного вище, суттєвий вплив на діяльність Товариства можуть мати такі зовнішні ризики, як:

- нестабільність, суперечливість законодавства;

- непередбачені дії державних органів;

- нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної і ін.) політики;

- непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку;

- непередбачені дії конкурентів.

9. Стратегія подальшої діяльності особи щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність особи в майбутньому).

У зв'язку з продовженням кризи в гірничо-металургійному комплексі та в цілому у всій державі та відповідно зменшенням попиту на використання вогнетривкої продукції, основною стратегією розвитку товариства є утримання існуючого ринку збуту та завоювання нового, шляхом встановлення оптимальної ціни на продукцію та збільшення асортименту продукції.

10. Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років, а також якщо плануються будь-які значні інвестиції або придбання, то також необхідно надати їх опис, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування.

За останні п'ять років значних придбань не проводилося, крім заміни застарілого обладнання та капітального ремонту обладнання. В 2016 були відчужені наступні активи: продано базу відпочинку "Вогнетривник". Наслідки кризи, яка мала місце на підприємствах гірничо-металургійного комплексу позначилися в 2016 р. і на ПрАТ "ВКВ".

Протягом 2017 року значних відчужень активів підприємство не заключало.

Електрофільтр для ремонту ділянки газоходу вартістю 918,5 тис.грн

Електрообладнання для модернізації печі - 1 799,7 тис.грн

Бурової установки - 891,5 тис.грн

Обладнання для вдосконалення автоматичної роботи печі №1 -32 385,8 тис.грн

У 2018 році підприємство здійснило витрати на придбання обладнання та послуги на суму 7 691 тис.грн в т.ч. для модернізації та ремонту обертової печі №1 в т.ч.

Індукційний нагрівач підшипн ТІН 220М/MV SKF 220V- 346,25 тис.грн

Електрообладнання для модернізації печі - 3 119,1 тис.грн

апаратура для керування екскаватором - 371,7 тис.грн

Щекова дробарка ВВ200, 3/Н-400 В, 50Гц-410,7 тис.грн

Панель керування АСК пальником для печі + програмне забезпечення-610,1 тис.грн

У 2020 році також значних придбано не було але придбалось технологічне устаткування

Прес СМК-217-60,8 тис.грн,електротельфери -190,1 тис. грн,бетонозмішувач для сухих сумішей-58,6 тис. Грн, прес-форма для зразків-35,1 тис.грн,погруз очний бункер-53,1 тис.грн

Також підприємство витратило більше 10 млн грн. на оплату послуг підрядним організаціям для модернізації існуючого обладнання.

У 2021 році були придбані

Автовантажувач Тойота -893 тис.грн

Автомобілі Mitsubishi - 671,3 тис.грн

Автомобілі Mitsubishi - 1 120,2 тис.грн

Ваги конвеєрні - 37,5 тис.грн

Також підприємство витратило більше 12 млн грн. на оплату послуг підрядним організаціям для модернізації існуючого обладнання.

У 2022 році були придбані

Автоматизаційна лінія для виробництва стрічкових мас 42,9 тис.грн

Аспираційна установка для вироблення набивних мас -245,1 тис.грн

Аспираційна установка для вироблення стрічкових мас- 250,5 тис.грн

Аспираційна установка для вироблення магнезитової продукції- 274,4 тис.грн

Кран-балка-287,7 тис.грн

Автовантажувач Тайота 931,5 тис.грн

Занурювальний дренажний насос-935,5 тис.грн

Вібросить-264,6 тис.грн

Генератори бензінні 694,4 тис.грн(6 шт)

Квадрокоптер-297,2 тис.грн

Кругле вібросито - 673,5 тис.грн

Та інше

Витрати на інвестиції склали 8 315,9 тис.грн

У 2023 році були придбані

Знезалізуючий фільтр 52,9 тис. грн

Занурюваний дренажний насос-467,7 тис. грн

Знімач підшипників-36,8 тис. грн

Та інше на загальну суму 1656,8 тис.грн

У 2024 році були придбані

Занурюваний дренажний насос- 139,7тис. грн

Маслостанція- 48,5 тис .грн

Мотор-редуктор- 155,9 тис .грн

Радіостанція цифрова- 61,0 тис. грн

Нагрівач та нагнітач мастила- 37,0 тис. грн

Аквадістилятор ДЕ-10- 26,1 тис. грн

Розширювач портів- 57,0 тис .грн

Перетворювач частоти- 53,0 тис. грн

Реконструкція маркшейдерної

Опорної мережи 157,5 тис. грн

Компьютери- 491,5 тис. грн

Примірник ПЗ 112,4 тис. грн

Контейнери для піскосуміши	11,7 тис. грн
Планшети	3,2 тис. грн
Радіотермінал стильникового зв'язку	9,2 тис. грн
Аквадистилятор	26,1 тис. грн
Вентилятори	197,2 тис. грн
Ваги	72,1 тис. грн
Система очистки води	78,0 тис. грн
Мобільні телефони	281,53 тис. грн
Кулери	32,8 тис. грн
Сервери	2549,7 тис. грн
Веб камери	243,2 тис. грн
Програма Аххон	12,5 тис. грн
Пральні машини	38,9 тис. грн
Бойлери	15,4 тис. грн
Холодильник	6,4 тис. грн
Конвектори	7,5 тис. грн
Лічильники	13,3 тис. грн
Радіотермінал та антени	13,45 тис. грн
Піддони акрилові для маслостанції	5,5 тис. грн
Телевізори	42,3 тис. грн
Мотопила	7,2 тис. грн
Возик-	6,4 тис. грн
Гайкові ключи	15,6 тис. грн
Лебідка електрична	19,6 тис. грн
Накопичення витрат на	
Ремонт ОЗ	130,0 тис. грн
Спецодяг	51,9 тис. грн
Інші	101,0 тис. грн

11. Основні засоби особи, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини особи щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання, спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, методи фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення.

Основні засоби, що застосовуються в виробничих процесах Товариства, є його власністю. Передачі в оренду та будь, які правочини з основними засобами не проводилось протягом звітного року. Орендованих об'єктів у Товариства на балансі не має. Виробнича проектна потужність обертових печей становить 320 тис. тн в рік (шамоту) кускового.

Основні засоби розміщені та використовуються за місцем знаходження Товариства, їх утримання проводиться за рахунок господарської діяльності Товариства. Екологічні питання не мають значного впливу, що могли б позначитися на використанні активів підприємства

12. Проблеми, які впливають на діяльність особи, в тому числі ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень.

Істотними проблемами, що впливають на діяльність Товариства є частково залежність від законодавчих змін. Для стабільної роботи Товариства так як для більшості виробничих підприємств України повинна бути стала як законодавча так і економічна політика держави з необтяжливими податками та зборами, а також стабільними цінами на природні монополії (газ природний, електроенергію, залізничні перевезення). Треба зазначити, що діюча система оподаткування для виробника обтяжлива. Особливо податок на додану вартість, що відволікає значні обігові кошти експортерів, в період бюджетного відшкодування цього податку, які не можна використати вчасно на інвестиційні програми та інші заходи.

Зважаючи на те, що виробництво продукції є енергомістким, то різкі зміни в частині цін на енергоносії на державному рівні вносять і зміни в частині цінової політики підприємства, обсягів збуту, виробництва.

Проблемним в роботі для гірничої дільниці є кліматичні умови.

13. Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітної періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів (контрактів).

Товариством укладаються договори та контракти терміном дії на один рік. На кінець звітної періоду у Товариства не було укладених, але не виконаних договорів та контрактів - протягом звітної року Товариство виконало всі зобов'язання з відвантаження продукції. Договори на поставку запасів та послуг також укладаються на рік і можуть, в разі необхідності, пролонгуватися, або обновлюватися. Такі договори також виконані.

14. Середньооблікова чисельність штатних працівників особи, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня), розмір фонду оплати праці. Крім того, зазначається про факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року.

У 2024 році середньооблікова чисельність працівників склала 168 чоловіки та зменшилась згідно 2023 року на 7 осіб. (175 осіб)

Працівників які працюють на умовах неповного робочого часу - 0

Позаштатних працівників та осіб що працюють за сумісництвом - 0

ФОП склав 2024 року 55150,4 тис. грн та збільшився відносно 2023 року (49953,1 тис. грн) на 10,4 %.

Товариством у 2024 році було проведено навчання:

- з питань охорони праці - 47 осіб;

- у навчальних закладах за договором (за професією) - 14 осіб

- навчання з підвищення кваліфікації (підвищення розряду) пройшли - 0

На професійне навчання працівників комбінату (за професією) у 2024 році було використано 16 980,00 грн.

15. Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітної періоду, умови та результати цих пропозицій.

Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб не надходили протягом періоду.

16. Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів діяльності особи.

Емітент вважає, що повністю розкрив інформацію, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності Товариства.

### Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	360 899	351 441	0	0	360 899	351 441
будівлі та споруди	97 424	94 537	0	0	97 424	94 537
машини та обладнання	255 781	250 179	0	0	255 781	250 179
транспортні засоби	5 411	4 808	0	0	5 411	4 808
земельні ділянки	55	55	0	0	55	55
інші	2 228	1 862	0	0	2 228	1 862
2. Невиробничого призначення:	531	471	0	0	531	471
будівлі та споруди	531	471	0	0	531	471
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0

інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	361 430	351 912	0	0	361 430	351 912
Додаткова інформація	<p>В бухгалтерському обліку основні засоби класифіковані у групи:  -будівлі та споруди, машини та обладнання, транспортні засоби, інші.  Ступінь зносу основних засобів: будівлі та споруди 40 %, машини та обладнання 27%, транспортні засоби 61%.  Строк корисного використання: будівлі та споруди 40 років, машини та обладнання 5-10 років, транспортні засоби 5-10 років. Обмежень щодо використання основних засобів на підприємстві немає.</p>					

### Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн	-114 537	-94 032
Статутний капітал, тис.грн	5 911	5 911
Скоригований статутний капітал, тис.грн	5 911	5 911
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	-1 937,7	-1 590,8
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	-121,81	-360,3
Висновок	Вартість чистих активів становить -114537 тисяч гривень і значно менше розміру статутного капіталу Товариства, що не відповідає вимогам статті 155 "Статутний капітал акціонерного товариства" Цивільного Кодексу України.	

### Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього):	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	2 027	X	X
Фінансова допомога на зворотній	X	0	X	X

основі				
Інші зобов'язання та забезпечення	X	694 637	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	696 664	X	X

**Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції**

№ з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Шамот кусковий	24834	212775,2	60,7	21581	184903,9	64,9
2	Каолін	89339	113683	32,4	51521	65559,9	23
3	Шамот фракційний	2059	24056,5	6,9	2962,7	34614,9	12,4

**Інформація про собівартість реалізованої продукції**

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні затрати	23,8
2	Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	17,1
3	Амортизація	3,5
4	Інші операційні витрати	55,6

**Інформація про осіб, послугами яких користується особа**

Повне найменування або ім'я	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "УНІВЕРСАЛЬНА"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне підприємство
Ідентифікаційний код юридичної особи	20113829
Місцезнаходження	01133, Україна, - р-н, м.Київ, БУЛЬВАР ЛЕСІ УКРАЇНКИ, будинок 9
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АГ 569727
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг
Дата видачі ліцензії або іншого документа	29.03.2007
Міжміський код та телефон	(044)482-16-94
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя 65.20 - Перестраховання 66.22 - Діяльність страхових агентів і брокерів
Вид послуг, які надає особа	Страхова діяльність

Повне найменування або ім'я	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ІНГО"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	16285602
Місцезнаходження	01030, Україна, - р-н, м.Київ, вул. Воровського, 33
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ 546579, АВ 546570
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг
Дата видачі ліцензії або іншого документа	16.07.2010
Міжміський код та телефон	(044)490-27-44
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя Інші види страхування, крім страхування життя 65.20 - Перестраховання 66.29 - Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення
Вид послуг, які надає особа	Страхова діяльність

Повне найменування або ім'я	ПРАТ "СК "УНІПОЛІС"
-----------------------------	---------------------

РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	31282197
Місцезнаходження	01135, Україна, - р-н, м.Київ, ВУЛИЦЯ В.ЧОРНОВОЛА, будинок 20
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АГ 569731
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг
Дата видачі ліцензії або іншого документа	23.03.2011
Міжміський код та телефон	(044)482-33-33
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя 66.22 - Діяльність страхових агентів і брокерів - - -
Вид послуг, які надає особа	Страхова діяльність

Повне найменування або ім'я	ТДВ "Альянс Україна"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з додатковою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	32253696
Місцезнаходження	04119, Україна, - р-н, м.Київ, вул. Дегтярівська, буд. 21г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ № 284467
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія, що здійснює державне регулювання сфері ринків фінансових послуг
Дата видачі ліцензії або іншого документа	13.04.2006
Міжміський код та телефон	(044)499-77-01
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя 65.20 - Перестраховання 66.21 - Оцінювання ризиків та завданої шкоди
Вид послуг, які надає особа	Страхова діяльність

Повне найменування або ім'я	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04071, Україна, - р-н, м.Київ, вул. Тропініна 7-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№1340
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія с цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	13.07.2015
Міжміський код та телефон	(044) 5910404
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з

	ними діяльність 18.20 - Тиражування звуко-, відеозаписів і програмного забезпечення 62.01 - Комп'ютерне програмування
Вид послуг, які надає особа	Фінансові послуги на ринку цінних паперів

Повне найменування або ім'я	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "І-НВЕСТ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	36473568
Місцезнаходження	04050, Україна, - р-н, м. Київ, вул. Січових стрільців, 60
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ 286627
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	10.10.2013
Міжміський код та телефон	(044)3775277
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 66.19 - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення - - -
Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність депозитарної установи

Повне найменування або ім'я	ДЕРЖАВНА УСТАНОВА "АГЕНТСТВО З РОЗВИТКУ ІНФРАСТРУКТУРИ ФОНДОВОГО РИНКУ УКРАЇНИ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150, Україна, - р-н, м. Київ, вул. Антоновича, будинок 51, офіс 1206
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00001/APA
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Міжміський код та телефон	+38 044 287 56 70
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 84.13 - Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності 62.02 - Консультування з питань інформатизації

Вид послуг, які надає особа	Особа уповноважена надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку
-----------------------------	--

Повне найменування або ім'я	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АТТОРНЕЙ ПЛЮС"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	33536326
Місцезнаходження	18002, Україна, Черкаська обл., - р-н, м. Черкаси, вул. Байди Вишневецького, 37, оф. 512
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	100770
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	30.06.1994
Міжміський код та телефон	-
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування - - - - - -
Вид послуг, які надає особа	Аудиторські послуги

Повне найменування або ім'я	Приватним підприємством Аудиторською фірмою "ГОЛВ-АУДИТ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне підприємство
Ідентифікаційний код юридичної особи	23401428
Місцезнаходження	54058, Україна, Миколаївська обл., - р-н, м. Миколаїв, вул. Лазурна, 16 б, кв. 19
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	0880
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	26.01.2001
Міжміський код та телефон	+380505970746
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування - - - - - -
Вид послуг, які надає особа	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування (основний)



## II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

### 1. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість, грн	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на організованих ринках капіталу	Облік часток особи в обліковій системі часток
1	2	3	4	5	6	7	8
1	акції прості іменні	191/1/2013	23 642 143	0,25	Акціонери мають право: - брати участь у Загальних Зборах Акціонерів і голосувати особисто або через своїх представників; - обирати органи управління Товариством, визначені в розділі 8 цього Статуту, і бути обраними до них; - брати участь у розподілі прибутку Товариства та отримувати його частку (дивіденди); право на отримання частки прибутку (дивідендів) пропорційно частці кожного з акціонерів мають особи, які є акціонерами Товариства на	Інформація не надається тому, що емітент є приватним акціонерним товариством яке не здійснювало публічну пропозицію і немає допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру.	Інформація щодо обліку часток Товариства в обліковій системі часток відсутня у зв'язку з тим, що Емітент не є товариством з обмеженою або додатковою відповідальністю.

					<p>початок строку виплати дивідендів та ті, які внесені до переліку осіб, що мають право бути присутніми на Загальних Зборах Акціонерів.</p> <p>- отримувати інформацію про діяльність Товариства. На вимогу акціонера Товариство зобов'язане без затримки надавати йому доступ до документів, визначених ч.1 статті 77 Закону України "Про акціонерні товариства".</p> <p>Протягом 10 днів з моменту надходження письмової вимоги акціонера корпоративний секретар, а в разі його відсутності - Правління зобов'язані йому надати завірені копії таких документів. За надання копій документів Товариство встановлює плату, розмір якої не</p>		
--	--	--	--	--	---	--	--

					<p>може перевищувати витрат на виготовлення копій та витрат пов'язаних з пересиланням документів. За умови повідомлення Правління не пізніше ніж за 5 робочих днів, будь-який акціонер має право на ознайомлення з такими документами у приміщенні Товариства за його місцезнаходженням у робочий час, протягом строку, що не перевищує 10 робочих днів. Для надання Товариством інформації акціонерам, Товариство має власний веб-сайт, на якому у порядку та строки, передбачені законодавством, розміщується інформація, обов'язок з розміщення якої Товариством</p>		
--	--	--	--	--	---	--	--

					<p>передбачено законодавством та цим Статутом;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- вільно розпоряджатися акціями, що їм належать, у порядку, визначеному чинним законодавством та цим Статутом.</li></ul> <p>Акціонер має право зробити відчуження (продати, подарувати, обміняти), відписати та заставити акції, що йому належать;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- вимагати включення питань в порядок денний Загальних Зборів Акціонерів в порядку, визначеному цим Статутом.</li></ul> <ul style="list-style-type: none"><li>- переважне право на придбання акцій Товариства при додатковій емісії;</li><li>- вимагати обов'язкового викупу належних їм акцій, у випадках, передбачених ст. 68 Закону України</li></ul>	
--	--	--	--	--	--	--

					<p>"Про акціонерні товариства";</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- на отримання частини вартості майна Товариства, у разі його ліквідації пропорційно вартості акцій Товариства, що їм належать.</li></ul> <p>Акціонери можуть мати також інші права, передбачені чинним законодавством, в тому числі вимагати викупити в них належних їм акцій.</p> <p>Акціонери Товариства зобов'язані:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- дотримуватися Статуту, інших внутрішніх документів Товариства;</li><li>- виконувати рішення Загальних Зборів Акціонерів, інших органів Товариства;</li><li>- виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю;</li><li>- оплачувати акції у розмірі, в</li></ul>		
--	--	--	--	--	---	--	--

					порядку та засобами, що передбачені даним Статутом; - не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства.		
--	--	--	--	--	--	--	--

### 3. Цінні папери

#### Інформація про випуски акцій особи

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість, грн	Кількість акцій, шт.	Загальна номінальна вартість, грн	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
03.12.2013	191/1/2013	НКЦПФР	UA4000077697	Акція проста бездокументарна іменна	Електронні іменні	0,25	23 642 143	5 910 535,75	100
Додаткова інформація		На протязі звітного періоду, емітент акцій не випускав. Торгівлі цінними паперами на біржових та організаційно оформлених позабіржових ринках цінних паперів не проводилась.							

#### Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску, шт.	Загальна номінальна вартість, грн	Загальна кількість голосуючих акцій, шт.	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, шт.	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі, шт.
1	2	3	4	5	6	7	8
03.12.2013	191/1/2013	UA4000077697	23 642 143	5 910 535,75	21 135 811	2 506 332	0

Додаткова інформація	Характеристика обмеження: Товариство не має акціонерів, які мають голосуючі акції, право голосу за якими обмежено. Відповідно право голосу, за результатами обмеження жодній особі не передавалось.
----------------------	---

### III. Фінансова інформація

#### 2. Річна фінансова звітність

[http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg\\_id=102](http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102)

#### 3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

1	Повне найменування	Приватне підприємство Аудиторська фірма "ГОЛВ-АУДИТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	23401428
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	Приватне підприємство Аудиторська фірма "ГОЛВ-АУДИТ"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	23401428
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	-
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	0880
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4")	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2024 по 31.12.2024
10	Думка аудитора (немодифікована - "01"; із застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова від висловлення думки - "04")	02 - із застереженням
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	№ 14/А/2025/055/25 від 03.03.2025
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 03.03.2025 по 10.05.2025
13	Дата аудиторського звіту	10.05.2025
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності	-

такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	
--	--

### **Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:**

Акціонерам, Наглядовій раді, Правлінню ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ" ( АТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ");

Іншим можливим користувачам фінансової звітності АТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ".

#### **Думка із застереженням**

Незалежною аудиторською фірмою Приватним підприємством Аудиторською фірмою "ГОЛІВ-АУДИТ" проведено аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ" ( до 15.03.2025р. ПРАТ "ВКВ") загального призначення (далі по тексту - Товариство) станом на 31 грудня 2024р. та за рік, що закінчився на вказану дату, та складається з:

- " Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2024р.(Форма №1);
- " Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2024р. (Форма №2);
- " Звіту про рух грошових коштів за 2024р. (форма №3, що складена за прямим методом);
- " Звіту про власний капітал за 2024р. (форма № 4);
- " Примітки до фінансової звітності АТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ" за рік що закінчився 31.12.2024р.

(далі - фінансова звітність).

Концептуальною основою складання даної звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності, діючі в Україні на дату складання звітності (далі за текстом -МСФЗ).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі "Основа для думки із застереженнями", у цьому Звіті, фінансова звітність ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ" , що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2024р., фінансові результати та рух грошових коштів підприємства за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до МСФЗ, чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

#### **Основа для думки із застереженням**

Товариством, при формуванні фінансової звітності за 2023 та 2024рр. не виконано вимоги МСБО 36 "Зменшення корисності активів" щодо визначення втрат від зменшення корисності необоротних активів (основних засобів і нематеріальних активів) при наявності загальних ознак можливого знецінення їх вартості, а саме, воєнним станом в Україні що призвело до значного зменшення об'єму реалізації продукції Товариства. У фінансовому звіті не наведено інформації щодо тестування необоротних активів на предмет зменшення корисності (знецінення).

У зв'язку з вище наведеним, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях по статті основні засоби, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

1.Ми звертаємо увагу на Примітки 2.4, 2.5 до фінансової звітності Товариства, в яких розкрито вплив військової агресії і вторгнення на територію України Російської Федерації та введення Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022р. із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року в Україні воєнного стану. Істотність впливу вищевказаної події на майбутню діяльність Товариства не може бути визначена на даний момент, в тому числі через загальну невизначеність зумовлену воєнним станом. Ці події вказують, що може існувати суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати

свою діяльність на безперервній основі.

2. Товариство, станом на 31.12.2024р. має поточні зобов'язання за позикою перед нерезидентом - Компанією IMERYS (Франція) в розмірі 11 511 тис. євро, що за курсом НБУ на дату складання фінансової звітності складає 505 639 тис. грн (примітка 17), та нарахованими відсотками за користування позикою в сумі 116 484 тис. грн( примітка 17), власний капітал Товариства складає мінус 114537тис. грн, це вказує на низьку фінансову стійкість Товариства та існування суттєвої невизначеності щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на примітку 7, в якій визначено високу концентрацію господарських операцій Товариства з пов'язаними сторонами.

Наша думка не містить застережень щодо цих питань.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про управління АТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ" за 2024р., що є обов'язковим для публікації і містить фінансову звітність та іншу інформацію але не містить нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності Товариства, нашою відповідальністю є ознайомлення 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.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженням АТ"ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ", 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.

Управлінський персонал несе відповідальність за нарахування та сплату податків, внесків, платежів до бюджету.

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 Товариства чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями АТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ" - це Загальні збори акціонерів в особі наглядової ради, 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 та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

" доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

" оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомили керівництву АТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ", 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.

#### Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Аудит фінансової звітності, що додається, та випуск звіту проведено Приватним підприємством Аудиторською фірмою "ГОЛВ-АУДИТ" (код за ЄДРПОУ 23401428), що діє на підставі включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" № 0880 :

<https://register.apob.org.ua/uk/search>

Місцезнаходження аудиторської фірми:

Юридична адреса: 54058 м. Миколаїв вул. Лазурна, 16 б, кв. 19

Аудит проведено згідно Договору № 14/А/2025/055/25 від 03 березня 2025р. Аудит розпочато 03 березня 2025року і закінчено 10 травня 2025 року.

Партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Гонтар Людмила Василівна , номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності розділ "Аудитори" 100942.

Ключовий партнер

(Директор ПП АФ "ГОЛВ-АУДИТ")

Людмила ГОНТАР

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100942

10 травня 2025р.

#### **4. Твердження щодо річної інформації**

Я, Голова правління Літвін Денис Васильович, заявляю, що, наскільки це мені відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента.

#### **5. Значні правочини та правочини із заінтересованістю**

#### **Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів**

№ з/п	Дата прийняття рішення	URL-адреса вебсайту, на якій розміщена інформація
1	2	3
1	24.12.2024	<a href="http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=101">http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=101</a>

#### **IV. Нефінансова інформація**

##### **1. Звіт керівництва (звіт про управління)**

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи  
В звітному році звернень до акціонерів від наглядової ради не було.

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи  
В звітному році звернень до акціонерів від керівника не було.

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи  
В існуючих умовах господарювання, що загострені кризою та спадом економіки України, неможливо робити достатньо впевнені прогнози й детальні плани.

Проте, Товариство планує займатися основними видами діяльності, а також нарощувати обсяги наданих послуг із залучення до справи нових ділових партнерів.

Істотними факторами, які можуть негативно вплинути на діяльність емітента в майбутньому, є :

- " збільшення оподаткування,
- " рост інфляції,
- " зростання цін.

Істотними факторами, які можуть позитивно вплинути на діяльність емітента є:

- " стабілізація курсу іноземної валюти до гривні,
- " зменшення кредитних ставок,
- " зменшення цін на енергоносії та встановлення пільгових цін на енергоносії,
- " істотне розширення ринку збуту,
- " стабілізація економічного та політичного становища в країні в цілому,
- " можливість отримання відстрочення платежів

На 2025 рік по ПрАТ "Ватугінський комбінат вогнетривів" в програмі інвестицій заплановано:

250 тисяч грн. капітальні ремонти обладнання

50 000 тисяч грн. гірничопідготовчи роботи ( розкрив на Мурзинському каоліновому кар'єрі )

Прогнозні дати початку та закінчення робіт - в залежності від фінансової можливості емітента та організаційних моментів.

Емітент планує придбавати активи за рахунок власних чи залучених коштів.

Характер та причини таких планів пов'язані із :

- " збільшення прибутковості підприємства,
- " утримання основних засобів в робочому стані,
- " дотримання правил експлуатації обладнання та техніки безпеки на підприємстві,
- " підтримання конкурентоспроможності та ринкової вартості комплексу обладнання.

4. Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених / вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат  
У звітному періоді емітент не вчиняв правочинів з похідними цінними паперами та деривативами.

1) Завдання та політика особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Завдань та політики Товариства щодо управління фінансовими ризиками немає.

Основні фінансові інструменти підприємства, які несуть в собі фінансові ризики, включають грошові кошти, дебіторську заборгованість, кредиторську заборгованість, та піддаються наступним фінансовим ризикам:

- ринковий ризик: зміни на ринку можуть істотно вплинути на активи/зобов'язання; ринковий ризик складається з ризику процентної банківської ставки і цінового ризику.

2) Схильність особи до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Президент України підписав Указ №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". Воєнний стан в Україні продовжено до 13 травня 2024 року, у відповідності до Закону України "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 05.02.2024. № 10456.

Війна в Україні спричинила жертви серед мирного населення та руйнування цивільної інфраструктури, змушуючи людей залишати свої домівки в пошуках безпеки, захисту та допомоги. Крім того, мають місце масштабні руйнування ключової інфраструктури в Україні. Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів.

Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Підприємства та дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Підприємства та її прибутковості на достатньому рівні є наступні:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;

- порушення логістичних шляхів збуту готової продукції через закриття морських портів та неспроможності залізниці пропуску вагонів на експорт;

Товариство є одним з найбільших в Україні підприємств з видобутку та переробки вторинних каолінів для спеціалізованих підприємств вогнетривкого комплексу, металургії, енергетики, машинобудування, будівництва та ін. Сировинною базою комбінату є високоякісні вторинні каоліни, які розробляються на Мурзинському родовищі.

Товариство частково перевело своїх працівників на віддалену роботу з дому, за виключенням осіб, які задіяні безпосередньо у виробництві. Було проведено тестування можливостей програмного забезпечення і систем компанії для забезпечення плавного переходу до режиму віддаленої та безперебійної роботи всіх робочих процесів. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва.

Керівництво, на підставі проведеного аналізу господарської діяльності та існуючої ситуації дійшло висновку, що матиме достатні грошові потоки для погашення своїх зобов'язань у ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому. з урахуванням того, що термін сплати заборгованості по валютному кредиту в середині 2024 року відповідно до зміни контракту буде перенесено ще на один рік. Крім того, йдуть переговори з представниками Імеріс про збільшення статутного фонду ПрАТ "ВКВ" та внесення суми тіла кредиту та відсотків за кредитом до статутного фонду.

Таким чином, керівництво Товариства вважає, що принцип безперервності діяльності є прийнятним для складання цієї фінансової звітності. Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі

планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Підприємства, наразі непередбачувані. Обставини можуть суттєво змінюватися за короткий проміжок часу тому остаточне врегулювання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю та точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому, тому існує невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність за умов звичайного ведення бізнесу.

Станом на дату підписання цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Підприємства не були пошкоджені та не знаходилися у районах активних бойових бій. Бізнес-процеси були реорганізовані, щоб пристосуватися до існуючих проблем і забезпечити безперервність діяльності Підприємства.

З врахуванням всього викладеного вище управлінський персонал затвердив фінансовий план на 2024 рік. Підприємство піддається валютному ризику, оскільки в більшості договірних умов передбачено залежність ціни від зміни курсу валют. Ціновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін.

- ризик втрати ліквідності: товариство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене продати свої активи за більш низькою ціною, ніж їхня справедлива вартість, з метою погашення зобов'язань. Товариство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання їх зниження.

Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності ;

- кредитний ризик: товариство може зазнати збитків у разі невиконання фінансових зобов'язань контрагентами (дебіторами).

Крім зазначеного вище, суттєвий вплив на діяльність Товариства можуть мати такі зовнішні ризики, як:

- нестабільність, суперечливість законодавства;
- непередбачені дії державних органів;
- нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної і ін.) політики;
- непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку;
- непередбачені дії конкурентів.

## 1) звіт про корпоративне управління

**Частина 1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа, та/або практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги**

**Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги**

	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/обґрунтування відхилення
<b>1. Цілі особи</b>		
В статуті та/або внутрішніх документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів	так	Метою діяльності Товариства є отримання прибутку та розподіл його між учасниками Товариства, в тому числі задоволення соціально-економічних інтересів трудового колективу Товариства.
<b>2. Акціонери та стейкхолдери</b>		
Права акціонерів	так	Акціонери мають право: - брати участь у Загальних Зборах Акціонерів і голосувати особисто або

через своїх представників;  
- обирати органи управління Товариством, визначені в розділі 8 цього Статуту, і бути обраними до них;  
- брати участь у розподілі прибутку Товариства та отримувати його частку (дивіденди);  
право на отримання частки прибутку (дивідендів) пропорційно частці кожного з акціонерів мають особи, які є акціонерами Товариства на початок строку виплати дивідендів та ті, які внесені до переліку осіб, що мають право бути присутніми на Загальних Зборах Акціонерів.  
- отримувати інформацію про діяльність Товариства. На вимогу акціонера Товариство зобов'язане без затримки надавати йому доступ до документів, визначених ч.1 статті 77 Закону України "Про акціонерні товариства". Протягом 10 днів з моменту надходження письмової вимоги акціонера корпоративний секретар, а в разі його відсутності - Правління зобов'язані йому надати завірені копії таких документів. За надання копій документів Товариство встановлює плату, розмір якої не може перевищувати витрат на виготовлення копій та витрат пов'язаних з пересиланням документів. За умови повідомлення Правління не пізніше ніж за 5 робочих днів, будь-який акціонер має право на ознайомлення з такими документами у приміщенні Товариства за його місцезнаходженням у робочий час, протягом строку, що не перевищує 10 робочих днів.  
Для надання Товариством інформації акціонерам, Товариство має власний веб-сайт, на якому у порядку та строки, передбачені законодавством, розміщується інформація, обов'язок з розміщення якої Товариством

		<p>передбачено законодавством та цим Статутом;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вільно розпоряджатися акціями, що їм належать, у порядку, визначеному чинним законодавством та цим Статутом.</li> </ul> <p>Акціонер має право зробити відчуження (продати, подарувати, обміняти), відписати та заставити акції, що йому належать;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вимагати включення питань в порядок денний Загальних Зборів Акціонерів в порядку,  7 визначеному цим Статутом.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>- переважне право на придбання акцій Товариства при додатковій емісії;</li> <li>- вимагати обов'язкового викупу належних їм акцій, у випадках, передбачених ст. 68 Закону України "Про акціонерні товариства";</li> <li>- на отримання частини вартості майна Товариства, у разі його ліквідації пропорційно вартості акцій Товариства, що їм належать. Акціонери можуть мати також інші права, передбачені чинним законодавством, в тому числі вимагати викупити в них належних їм акцій.</li> </ul> <p>Акціонери Товариства зобов'язані:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- дотримуватися Статуту, інших внутрішніх документів Товариства;</li> <li>- виконувати рішення Загальних Зборів Акціонерів, інших органів Товариства;</li> <li>- виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю;</li> <li>- оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені даним Статутом;</li> <li>- не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства.</li> </ul>
Права міноритарних акціонерів	ні	Статут Товариства не містить окремо специфічних прав для міноритарних акціонерів.
<b>1) загальні збори акціонерів</b>		

<p>Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформуванати поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення</p>	<p>так</p>	<p>Особи мають право отримувати інформацію в межах визначених законодавством</p>
<p>Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів</p>	<p>ні</p>	<p>Персональні дані осіб кандидатів не оприлюднюються до моменту їх обрання. А після обрання вони оприлюднюються в обсягах встановлених законодавством.</p>
<p>Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами, дистанційно (за допомогою засобів електронного зв'язку тощо)</p>	<p>так</p>	<p>Акціонер до проведення загальних зборів за запитом має можливість ознайомитися з проектами рішень з питань, включених до проекту порядку денного або порядку денного загальних зборів. Від дати надсилання повідомлення про проведення загальних зборів до дати проведення загальних зборів акціонерне товариство надає акціонерам можливість ознайомитися з документами, необхідними для прийняття рішень з питань, включених до проекту порядку денного та порядку денного, за місцезнаходженням товариства у робочий час, у робочі дні, в доступному місці, зазначеному в повідомленні про проведення загальних зборів, а в день проведення загальних зборів - також у місці їх проведення. Під час проведення очних або електронних загальних зборів документи, необхідні для прийняття рішень з питань, включених до проекту порядку денного та порядку денного загальних зборів, також надаються акціонерам через авторизовану електронну систему. У разі відсутності документів у день проведення загальних зборів у місці їх проведення загальні збори не мають права приймати рішення з відповідного питання. Кожний акціонер має право отримати, а товариство зобов'язане на його запит надати у порядку і спосіб, визначений Статутом, копію всіх або частини документів з переліку документів, з якими акціонери можуть ознайомитися під час підготовки до загальних зборів.</p>

Керівник, фінансовий директор, більшість членів ради (більшість невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах	так	У Загальних зборах акціонерів Товариства мають право брати участь особи, включені до переліку акціонерів, які мають право на таку участь, або їх представники. У Загальних зборах акціонерів Товариства за запрошенням особи, яка скликає Загальні збори акціонерів Товариства, також можуть брати участь інші особи. В зборах бере участь виконавчий орган, голова наглядової ради.
Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них	ні	
Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами	так	Детальний регламент проведення загальних зборів визначено Статутом товариства та Положенням про загальні збори.
Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих "за" та "проти" кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів	так	Протокол та рішення загальних зборів розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів, але не пізніше 10 (десяти) днів з дати проведення Загальних зборів акціонерів Товариства, розміщується на вебсайті Товариства.
Адреса вебсайту особи забезпечує надання всієї інформації, яка необхідна акціонерам для сприяння їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів	так	<a href="http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs">http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs</a>
<b>2) взаємодія з акціонерами</b>		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами	ні	Така окрема політика у Товаристві відсутня.
Створено відділ (функцію) з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради	ні	У Товаристві немає такого відділу.
<b>3) поглинання</b>		

<p>Радою визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема:</p> <p>а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного рішення загальних зборів;</p> <p>б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання;</p> <p>в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання</p>	ні	Принципи, як діятиме Товариство у разі надходження пропозиції щодо поглинання, не затверджувалися.
<b>4) інші стейкхолдери</b>		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами	ні	У Товаристві немає такого відділу.
Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію	ні	У Товаристві немає такої особи.
Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами	ні	У Товаристві немає такого звіту.
<b>3. Наглядова рада</b>		
Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах	так	Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад інших юридичних осіб. Члени Наглядової ради призначені на ПРАТ.
Особа веде облік відвідування засідань наглядової ради та її комітетів	так	Наглядова рада веде облік засідань. Комітети не створені.
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають і пояснюють обов'язок членів наглядової ради сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності стосовно особи	так	Обов'язки членів наглядової ради викладено в Статуті Товариства.
Наглядовій раді та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків	так	Наглядова рада та її члени забезпечені можливістю доступу до будь-якої інформації, яка необхідна для ефективного виконання обов'язків, згідно положення про наглядову раду в межах, передбачених Законом та Статутом товариства.
Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу відповідно до	ні	Засідання Наглядової ради проводяться в міру необхідності з урахуванням вимог законодавства щодо їх періодичності.

цілей особи		
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають, що наглядова рада не має права втручатися у поточне управління особою, у тому числі у питання, які належать до сфери відповідальності виконавчого органу, крім як у випадках надзвичайних обставин, які визначені належним чином	так	Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах своєї компетенції, визначеної Статутом та законом, контролює та регулює діяльність виконавчого органу. Рішення Наглядової ради приймається колегіально, простою більшістю голосів членів Наглядової ради, які беруть участь у засіданні та мають право голосу. Рішення Наглядової ради є обов'язковими до виконання членами Наглядової ради, виконавчим органом.
Розмір і навички членів наглядової ради відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складності її діяльності	так	Склад наглядової повністю відповідає потребам особи.
Наглядовою радою визначені і регулярно переглядаються кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради	ні	Кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради не визначено.
Відбір та призначення членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей, досягнень і відповідності кандидатів конкретним критеріям, а також з урахуванням необхідності періодичного оновлення складу	ні	Відбір кандидатів до членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей. Призначення відбувається на загальних зборах акціонерів.
В особі наявна формалізована процедура перевірки кандидатів у члени наглядової ради, яка зокрема включає перевірку добропорядності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидата	ні	Така процедура в Товаристві відсутня.
Процедура відбору передбачає можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку	ні	Така процедура в Товаристві відсутня.
Наглядова рада розробляє плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу	ні	Статутом Товариства не передбачено розробка планів наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу.
Наглядовою радою затверджено політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу	ні	Статутом Товариства не передбачено політики щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу.
Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу наглядової ради	ні	Статутом Товариства не передбачено обрання до наглядової ради за статевою ознакою.
Незалежні члени наглядової ради	ні	У наглядової ради Товаристві відсутні

становлять не менше половини від її загального складу		незалежні члени (незалежні директора).
Члени наглядової ради проходять вступний тренінг після їх обрання, який серед іншого покриває: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи наглядової ради; г) питання відповідальності; ґ) питання стратегії особи; д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит; є) роль комітетів наглядової ради	ні	Члени органів управління та контролю повинні володіти знаннями, необхідними для виконання своїх посадових обов'язків. При обранні членів органів управління та контролю, Товариство завжди враховує й такі фактори, як репутація кандидата, наявність потенційного конфлікту інтересів, тощо.
Наглядова рада розробляє план навчання, який визначає, з яких питань необхідно пройти додаткове навчання її членам	ні	Статутом Товариства не передбачено розробка планів навчань.
Голову наглядової ради обрано серед незалежних членів	ні	Голову наглядової ради обрано виключно зважаючи на професійні якості.
Голові наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними	так	
Функції голови наглядової ради визначаються у внутрішніх документах особи	так	Функції голови наглядової ради визначено в Статуті.
Створена посада та призначено корпоративного секретаря	так	Корпоративний секретар призначений
<b>1) комітети наглядової ради</b>		
Наглядовою радою створено комітети та затверджені внутрішні документи, які регулюють їх діяльність	ні	Комітети Наглядової ради не створено та їх не передбачено статутом Товариства.
Комітет з питань аудиту складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання у сфері фінансів, галузевий досвід та досвід з питань бухгалтерського обліку, аудиту, контролю та управлінням ризиками	ні	Комітети Наглядової ради не створено та їх не передбачено статутом Товариства.
Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів наглядової ради	ні	Комітети Наглядової ради не створено та їх не передбачено статутом Товариства.
Комітет з призначень складається з	ні	Комітети Наглядової ради не створено та

незалежних членів наглядової ради, які мають знання в галузі управління людськими ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і виконавчого органу		їх не передбачено статутом Товариства.
Комітет з питань винагороди складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання щодо практик визначення винагороди та заохочення до ефективного виконання обов'язків	ні	Комітети Наглядової ради не створено та їх не передбачено статутом Товариства.
Більшість комітету з питань ризиків становлять незалежні члени	ні	Комітети Наглядової ради не створено та їх не передбачено статутом Товариства.
<b>4. Виконавчий орган</b>		
Виконавчий орган розробляє стратегію особи, яка затверджується рішенням Наглядової ради	ні	Статутом не передбачено.
Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні цілей особи	так	Згідно Статуту Товариства.
Виконавчий орган регулярно звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи	так	Згідно Статуту Товариства.
Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради	так	Згідно Статуту Товариства.
<b>6. Винагорода</b>		
Винагорода членів ради і виконавчого органу визначена на підставі та відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи	ні	Така практика у Товариства відсутня.
Розмір винагороди для виконавчого органу пов'язаний з результатами діяльності особи	ні	Голова Правління отримує заробітну плату відповідно штатного розпису.
Винагорода членів ради (невиконавчих директорів) є фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників	ні	Наглядова рада не отримує винагороду, а працює на безоплатній основі.
<b>7. Розкриття інформації і прозорість</b>		
В особі затверджена та оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинна розкривати особа	ні	
Рада (невиконавчі директори ради директорів) здійснює нагляд за	так	Така окрема політика у Товаристві відсутня.

виконавчим органом (виконавчими директорами ради директорів) у підготовці фінансових звітів і забезпечує складання фінансових звітів особи відповідно до чинного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності		
Адреса вебсайту особи містить окремий розділ, присвячений виключно питанням корпоративного управління	так	<a href="http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs">http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs</a>
<b>8. Система контролю і стандарти етики</b>		
В особі створена система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції "трьох ліній захисту"	ні	У Товаристві відсутня служба внутрішнього аудита - тому система у Товаристві не створена.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) має механізми внутрішнього контролю особи, маючи змогу залучити внутрішнього аудитора та зовнішнього аудитора	ні	У Товаристві відсутня служба внутрішнього аудита.
Функція комплаєнс та ризик-менеджменту підзвітна раді (невиконавчим директорам ради директорів)	ні	Функція комплаєнс та ризик-менеджменту не підзвітна Наглядовій раді Товариства. (Комплаєнс ризик - це потенційний або реальний ризик регуляторних санкцій, фінансових збитків, репутаційних втрат, що виникають в результаті недотримання норм законодавства, положень внутрішніх документів (політик, процедур, положень, правил), стандартів добросовісної конкуренції, ситуацій конфлікту інтересів, тощо. Ризик-менеджмент - це система управління ризиками, яка за допомогою сукупності методів, прийомів і заходів дозволяє прогнозувати ризики, визначити їхні ймовірні розміри і наслідки, запобігти чи мінімізувати пов'язані з ними втрати.)
В особі затверджено політику з питань управління ризиками	ні	У Товаристві не затверджено політику з питань управління ризиками.
В особі затверджено декларацію схильності до ризиків	ні	У Товаристві не затверджено декларацію схильності до ризиків.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) розглядає звіт щодо управління ризиками	ні	Це питання не віднесено до виключної компетенції жодного з органів Товариства.
В особі затверджено та оприлюднено кодекс етики	ні	Такий кодекс у Товаристві не затверджено.
В особі забезпечено можливість	ні	Окремих документальних положень

анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку		щодо такої можливості у Товаристві не існує.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо запобігання корупції	ні	Така політика у Товаристві відсутня.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів, яка покриває такі питання: а) конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів; б) правочинів із заінтересованістю; в) інсайдерської торгівлі; та г) зловживання службовим становищем	ні	У Товаристві не затверджено та не оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів.
<b>9. Оцінка корпоративного управління</b>		
В особі формалізована процедура щорічної самооцінки членів ради	ні	Не проводиться щорічна самооцінка членів ради.
За результатами щорічної самооцінки членів ради розробляється план дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління	ні	Не проводиться щорічна самооцінка членів ради.
Кожні три роки проводиться комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта	ні	Не проводиться

**Частина 2. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень: 1 (1)**

<b>Дата проведення</b>	17.12.2024
<b>Спосіб проведення</b>	очне голосування електронне голосування X опитування (дистанційно)
<b>Суб'єкт скликання</b>	Наглядова рада
<b>Питання порядку денного та прийняті рішення:</b>	
<p>Питання № 1 порядку денного: Про розгляд звіту Правління Товариства за 2022 рік та прийняття рішення за результатами його розгляду. Рішення. Затвердити Звіт Правління Товариства за 2022 рік, роботу Правління визнати задовільною.</p> <p>Питання № 2 порядку денного: Про розгляд звіту Правління Товариства за 2023 рік та прийняття рішення за результатами його розгляду. Рішення. Затвердити Звіт Правління Товариства за 2023 рік, роботу Правління визнати задовільною.</p> <p>Питання № 3 порядку денного: Про розгляд звіту ревізійної комісії Товариства за 2022 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду. Рішення. Затвердити звіт Ревізійної комісії Товариства про її роботу за 2022 рік та прийняти до уваги висновки по річному звіту і балансу Товариства за 2022 рік. Роботу Ревізійної комісії визнати задовільною.</p>	

Питання № 4 порядку денного: Про розгляд звіту ревізійної комісії Товариства за 2023 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду.

Рішення. Затвердити звіт Ревізійної комісії Товариства про її роботу за 2023 рік та прийняти до уваги висновки по річному звіту і балансу Товариства за 2023 рік. Роботу Ревізійної комісії визнати задовільною.

Питання № 5 порядку денного: Про розгляд звіту наглядової ради Товариства за 2022 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду.

Рішення. Затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2022 рік. Роботу Наглядової ради визнати задовільною.

Питання № 6 порядку денного: Про розгляд звіту наглядової ради Товариства за 2023 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду.

Рішення. Затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2023 рік. Роботу Наглядової ради визнати задовільною.

Питання № 7 порядку денного: Затвердження результатів фінансово-господарської діяльності Товариства за 2022 рік.

Рішення. Затвердити результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2022 рік.

Питання № 8 порядку денного: Затвердження результатів фінансово-господарської діяльності Товариства за 2023 рік.

Рішення. Затвердити результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2023 рік.

Питання № 9 порядку денного: Розподіл прибутку та порядок покриття збитків Товариства за 2022 рік.

Рішення. Чистий збиток Товариства за 2022 рік становить 158 506 тис. грн. врахувати при розподілі прибутку майбутніх періодів. В зв'язку з наявністю збитків дивіденди не нараховувати та не виплачувати.

Питання № 10 порядку денного: Розподіл прибутку та порядок покриття збитків Товариства за 2023 рік.

Рішення. Чистий збиток Товариства за 2023 рік становить 119 720 тис. грн. врахувати при розподілі прибутку майбутніх періодів. В зв'язку з наявністю збитків дивіденди не нараховувати та не виплачувати.

Питання № 11 порядку денного: Про затвердження річного звіту Товариства (річної інформації емітента в розумінні ст. 126 ЗУ "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки") за 2022 рік.

Рішення. Затвердити річний звіт Товариства (річну інформацію емітента в розумінні ст. 126 ЗУ "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки") за 2022 рік.

Питання № 12 порядку денного: Про затвердження річного звіту Товариства (річної інформації емітента в розумінні ст. 126 ЗУ "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки") за 2023 рік.

Рішення. Затвердити річний звіт Товариства (річну інформацію емітента в розумінні ст. 126 ЗУ "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки") за 2023 рік.

Питання № 13 порядку денного: Призначення суб'єкта аудиторської діяльності.

Рішення. Призначити суб'єктом аудиторської діяльності ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ГОЛВ-АУДИТ" (ідентифікаційний код 23401428).

Питання № 14 порядку денного: Розгляд висновків аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності за 2022 рік та затвердження заходів за результатами розгляду такого звіту.

Рішення. Взяти до відома висновки зовнішнього аудиту фінансової звітності Товариства за 2022 р. та доручити Правлінню вжити заходів щодо виконання рекомендацій наданих суб'єктом аудиторської діяльності.

Питання № 15 порядку денного: Розгляд висновків аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності за 2023 рік та затвердження заходів за результатами розгляду такого звіту.

Рішення. Взяти до відома висновки зовнішнього аудиту фінансової звітності Товариства за 2023 р. та доручити Правлінню вжити заходів щодо виконання рекомендацій, наданих суб'єктом аудиторської діяльності.

Питання № 16 порядку денного: Прийняття рішення про зміну найменування Приватного

акціонерного товариства "Ватутінський комбінат вогнетривів" на Приватне акціонерне товариство "Імерис Багачеве".

Рішення. НЕ ПРИЙНЯТО.

Питання № 17 порядку денного: Прийняття рішення про зміну найменування Приватного акціонерного товариства "Ватутінський комбінат вогнетривів" на Приватне акціонерне товариство "Імерис Багачеве".

Рішення. Змінити найменування Товариства з Приватного акціонерного товариства "Ватутінський комбінат вогнетривів" на Приватне акціонерне товариство "Імерис Багачеве" (скорочене найменування АТ "Імерис Багачеве"). Англійською мовою - Private Joint-Stock Company " Imerys Bahacheve" (скорочене найменування PrJSC " Imerys Bahacheve").

Питання № 18 порядку денного: Приведення статуту Товариства у відповідність до Закону України "Про акціонерні товариства" №2465-IX від 27.07.2022 з урахуванням змін в найменуванні Товариства та затвердження статуту в новій редакції. Визначення особи, уповноваженої на підписання нової редакції статуту.

Рішення. "1. Привести статут товариства у відповідність до Закону України "Про акціонерні товариства" №2465-IX від 27.07.2022 з урахуванням змін в найменуванні Товариства та затвердити статут Товариства в новій редакції. 2. Надати повноваження голові та секретарю загальних зборів підписати статут товариства в новій редакції. 3. Надати повноваження голові правління здійснити всі необхідні дії для проведення державної реєстрації статуту товариства в новій редакції.

Питання № 19 порядку денного: Затвердження внутрішніх положень Товариства в новій редакції.

Рішення. Затвердити в новій редакції внутрішні положення Товариства, а саме: "Положення про загальні збори акціонерів", "Положення про наглядову раду", "Положення про правління".

Питання № 20 порядку денного: Припинення повноважень членів ревізійної комісії.

Рішення. В зв'язку з затвердженням нової редакції статуту Товариства припинити повноваження членів ревізійної комісії Вассо Клотильди, Ходикіна Ярослава Сергійовича, Снітко Катерини Сергіївни.

Питання № 21 порядку денного: Припинення повноважень членів Наглядової ради Товариства.

Рішення. В зв'язку з закінченням строку повноважень припинити повноваження членів Наглядової ради Товариства: П'єра Фуше, Вінсента Коуті, Стефана Буше.

Питання № 22 порядку денного: Обрання членів Наглядової ради Товариства.

Рішення. Обрати членами Наглядової ради на строк 3 роки: П'єра Фуше, Стефана Буше Вінсента Коуті

Питання № 23 порядку денного: Затвердження умов цивільно-правових договорів, що укладатимуться з членами наглядової ради, обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів з членами наглядової ради.

Рішення. Затвердити умови цивільно-правових договорів, поданих на розгляд загальним зборам, що укладатимуться з обраними членами наглядової ради. Уповноважити Голову правління підписати вказані договори.

Питання № 24 порядку денного: Про прийняття рішень про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.

Рішення. Прийняти рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством протягом року, тобто до 17.12.2025, а саме договорів:

1. на поставку своєї продукції: компанії "Імерис Клерак" на загальну суму, що не перевищуватиме 350 000 000,00 (триста п'ятдесят мільйонів) гривень або еквівалент цієї суми у іншій валюті; та іншим контрагентам на загальну суму, що не перевищуватиме 300 000 000,00 (триста мільйонів) гривень або еквівалент цієї суми у іншій валюті;
2. на закупівлю послуг по збуту своєї продукції на загальну суму, що не перевищуватиме 150 000 000,00 (сто п'ятдесят мільйонів) грн. або еквівалент цієї суми у іншій валюті;
3. на придбання послуг та товарів для комбінату для забезпечення потреб виробництва продукції на загальну суму, що не перевищуватиме 600 000 000 (шістсот мільйонів) гривень

або еквівалент цієї суми у іншій валюті;

4. на інші значні правочини, якщо гранична вартість майна або послуг, що є або буде предметом даних правочинів буде становити від 25% до 50% вартості активів Товариства за даними річної фінансової звітності за 2023 рік, включаючи:

4.1. правочини для забезпечення потреб виробництва: придбання сировини (каоліну), закупівлю газу, закупівлю альтернативного палива; закупівлю електричної енергії, придбання паливно-мастильних матеріалів, укладення договорів оренди;

4.2 кредитні та депозитні правочини, або зміни до них;

4.3 правочини щодо розпорядження нерухомістю (придбання, продажу, оренди (суборенди);

4.4. правочини щодо розпорядження рухомим майном.

Під значним правочином слід, також, розуміти вчинення пов'язаних з значними правочинами будь-яких інших правочинів, договорів і документів, додаткових угод (доповнень) до діючих договорів (угод/контрактів), що були укладені Товариством або будуть вчинятися

Товариством не пізніше наступних річних загальних зборів акціонерів. Надати попередню згоду на укладення вищезазначених значних правочинів протягом 1-го року з моменту проведення Зборів, з можливим збільшенням суми будь-якого такого значного правочину в залежності від кон'юнктури ринку, але не більше ніж на 15% від початкової суми такого значного правочину.

**URL-адреса протоколу загальних зборів:**

[http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg\\_id=102](http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102)

#### Частина 4. Рада

##### Персональний склад ради та її комітетів

Ім'я члена ради, строк повноважень у звітному періоді	РНОКПП	УНЗР	Голова/ заступни к голови ради	Голова / член комітету ради		
				Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Голова Наглядової Ради (представник акціонера) - Пер Фуше (представник акціонера)			Х			
Член Наглядової Ради (представник акціонера) - Стефан Буше						
Член Наглядової Ради (представник акціонера) - Вінсент Коуті						

##### Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань ради у звітному періоді:	12					
з них очних:	12					
з них заочних:	0					
Опис ключових рішень ради:	228	20.03.2024	Про обрання секретаря НР			
	228/1	29.03.2024	Про вчинення значних правочинів (закупівля електроенергії у ТОВ Дніпроенергозбут)			
	229	02.05.2024	Про призначення правління			
	230	02.05.2024	Про вчинення значних правочинів (закупівля альтернативного палива)			
	231	05.06.2024	Про вчинення значних правочинів (каоліну у Юромаш)			
	232	02.08.2024	Про вчинення значних правочинів (продаж продукції)			

	контрагенту ГІР ПРО)		
233	08.11.2024	Про скликання ЗЗА, обрання корпоративного секретаря	
234	05.12.2024	Проекти рішень ЗЗА 2024	
235	11.12.2024	Затвердження тексту бюлетеню ЗЗА 2024	
236	24.12.2024	Про обрання голови НР	
237	25.12.2024	Про вчинення значних правочинів у 2025 р.	
237/1	27.12.2024	Про затвердження річного звіту в НКЦПФР за 2023 рік.	

#### Частина 8. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи

Ім'я або повне найменування акціонера	РНОКПП	УНЗР	Розмір значного пакета акцій	Розмір пакета акцій, що знаходиться в прямому та (опосередкованому) володінні
IMERYS CLERAC			89,3858	89,3858

#### Частина 14. Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням вимог, передбачених пунктом 45 Положення

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про управління АТ "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ" за 2024р., що є обов'язковим для публікації і містить фінансову звітність та іншу інформацію але не містить нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності Товариства, нашою відповідальністю є ознайомлення 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.

#### 5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи

№ з/п	Назва внутрішнього документа	Опис ключових питань, які регулюються внутрішнім документом	URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено внутрішній документ
1	2	3	4
1	Повідомлення про проведення чергових загальних зборів	Дата розміщення - 14.11.2024	<a href="http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102">http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102</a>
2	Повідомлення про проведення загальних зборів ( В зв'язку із включенням питання №17 з проектом рішення до нього до порядку денного річних дистанційних загальних зборів акціонерів, нумерацію питань проекту порядку денного, затвердженого рішенням Наглядово	Дата розміщення - 06.12.2024	<a href="http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102">http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102</a>
3	Бюлетень для голосування	Дата розміщення - 06.12.2024	<a href="http://vkv.emitents.net.ua/ua/do">http://vkv.emitents.net.ua/ua/do</a>

	(щодо інших питань порядку денного, крім обрання органів товариства) на дистанційних річних загальних зборах акціонерів		cs/?fg_id=102
4	Бюлетень для голосування по питанню обрання членів наглядової ради на дистанційних річних загальних зборах акціонерів	Дата розміщення - 12.12.2024	<a href="http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102">http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102</a>
5	Баланс 2023 рік	Дата розміщення - 24.12.2024	<a href="http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102">http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102</a>
6	Звіт про фінансові результати за 2023 року	Дата розміщення - 24.12.2024	<a href="http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102">http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102</a>
7	Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік	Дата розміщення - 24.12.2024	<a href="http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102">http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102</a>
8	Примітки до фінансових форм за 2023 рік	Дата розміщення - 24.12.2024	<a href="http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102">http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102</a>
9	Баланс 2022 рік	Дата розміщення - 24.12.2024	<a href="http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102">http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102</a>
10	Звіт про власний капітал 2022 рік	Дата розміщення - 24.12.2024	<a href="http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102">http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102</a>
11	Звіт про рух грошових коштів 2022 рік	Дата розміщення - 24.12.2024	<a href="http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102">http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102</a>
12	Звіт про фінансові результати 2022 рік	Дата розміщення - 24.12.2024	<a href="http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102">http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102</a>
13	Звіт аудитора за 2022 рік	Дата розміщення - 24.12.2024	<a href="http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102">http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102</a>
14	Звіт аудитора за 2023 рік	Дата розміщення - 24.12.2024	<a href="http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102">http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102</a>
15	Звіт про власний капітал за 2023 рік	Дата розміщення - 24.12.2024	<a href="http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102">http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102</a>
15	Протокол № 31 дистанційних Річних Загальних Зборів акціонерів	Дата розміщення - 24.12.2024	<a href="http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102">http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=102</a>

## VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

### 2. Особлива інформація

№ з/п	Вид особливої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4
1	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента Черговим засіданням Наглядової ради ПРАТ "ВКВ" від 08.11.2024 року (Протокол №233 засідання Наглядової ради ПРАТ "ВКВ" від 08.11.2024 року) призначено Корпоративним секретарем Терещенко Тетяну Миколаївну.	08.11.2024	<a href="http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=101">http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=101</a>

	<p>Посадова особа є акціонером емітента, володіє часткою в статутному капіталі емітента - 0,0005%.</p> <p>Особа обрана на термін до 08.11.2027 року.</p> <p>Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: економіст.</p> <p>Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.</p>		
2	<p>Відомості про проведення загальних зборів</p> <p>Повідомлення про проведення чергових загальних зборів</p>	14.11.2024	<a href="http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=101">http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=101</a>
3	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента	24.12.2024	<a href="http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=101">http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=101</a>
4	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	24.12.2024	<a href="http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=101">http://vkv.emitents.net.ua/ua/docs/?fg_id=101</a>
	<p>ВІДОМОСТІ про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів (</p>		

			КОДИ
		Дата	01.01.2025
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ"	за ЄДРПОУ	00191916
Територія	Черкаська обл.	за КАТОТТГ	UA7102003001 0075692
Організаційно-пра вова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво вогнетривких виробів	за КВЕД	23.20

Середня кількість працівників: 170

Адреса, телефон: 20254 м. Ватутіне, вул. Індустріальна, 11, 0474062434, 0474027992

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
на 31.12.2024 р.  
Форма №1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1 715	1 448
первісна вартість	1001	6 267	6 112
накопичена амортизація	1002	( 4 552 )	( 4 664 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	383 692	372 244
первісна вартість	1011	564 261	564 563
знос	1012	( 180 569 )	( 192 319 )
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	( 0 )	( 0 )
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	( 0 )	( 0 )
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	5 732	5 142
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	391 139	378 834
<b>II. Оборотні активи</b>			

Запаси	1100	82 550	118 340
Виробничі запаси	1101	19 526	29 857
Незавершене виробництво	1102	22 952	31 424
Готова продукція	1103	40 072	57 059
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	15 931	28 992
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	4 228	2 002
з бюджетом	1135	9 196	8 090
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	30	212
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	51 122	43 574
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	51 122	43 574
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	1 780	2 083
Усього за розділом II	1195	164 837	203 293
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	555 976	582 127

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 911	5 911
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	24 710	24 710
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	14 196	14 196
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-138 835	-159 340
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 14 )	( 14 )
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	-94 032	-114 537
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0

Інші довгострокові зобов'язання	1515	6 197	3 004
Довгострокові забезпечення	1520	45 047	48 949
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	51 244	51 953
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	482 231	501 904
товари, роботи, послуги	1615	15 206	13 321
розрахунками з бюджетом	1620	737	2 027
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	307	407
розрахунками з оплати праці	1630	1 424	1 824
одержаними авансами	1635	1 893	4 095
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	6 906	8 657
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	90 060	112 476
Усього за розділом III	1695	598 764	644 711
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	555 976	582 127

Керівник

Літвін Д.В.

Головний бухгалтер

Молчанова К.Л.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ"Дата  
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2025
00191916

### Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2024 рік  
Форма №2

## I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	286 483	253 864
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 173 977 )	( 173 350 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	112 506	80 514
збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	72 570	69 184
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 36 198 )	( 34 299 )
Витрати на збут	2150	( 57 788 )	( 61 444 )
Інші операційні витрати	2180	( 93 648 )	( 144 485 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190	0	0
збиток	2195	( 2 558 )	( 90 530 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	21 574	14 787
Інші доходи	2240	8 412	29
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0

Фінансові витрати	2250	( 44 184 )	( 49 103 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 3 159 )	( 157 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	( 19 915 )	( 124 974 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-590	5 254
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	( 20 505 )	( 119 720 )

## II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-20 505	-119 720

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	92 224	66 125
Витрати на оплату праці	2505	55 193	49 761
Відрахування на соціальні заходи	2510	10 823	10 498
Амортизація	2515	13 515	13 913
Інші операційні витрати	2520	215 147	201 846
Разом	2550	386 902	342 143

## IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	23 642 143	23 642 143
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	23 642 143	23 642 143
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,870000	-5,060000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,870000	-5,060000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Літвін Д.В.

Головний бухгалтер

Молчанова К.Л.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ІМЕРІС БАГАЧЕВЕ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2025

00191916

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2024 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	160 020	188 786
Повернення податків і зборів	3005	2 877	6 226
у тому числі податку на додану вартість	3006	2 877	6 226
Цільового фінансування	3010	41	22
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	153 632	80 842
Надходження від повернення авансів	3020	3	8
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	419	120
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	1 120	5 673
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 214 602 )	( 154 956 )
Праці	3105	( 44 625 )	( 40 709 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 11 996 )	( 11 028 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 24 738 )	( 15 823 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 964 )	( 796 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 22 203 )	( 23 667 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 8 )	( 28 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 184 )	( 195 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 2 671 )	( 1 316 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	-2 915	33 955
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			

відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 4 545 )	( 2 224 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-4 545</b>	<b>-2 224</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 0 )	( 0 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 4 )	( 15 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-4</b>	<b>-15</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-7 464</b>	<b>31 716</b>
Залишок коштів на початок року	3405	51 122	19 462
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-84	-56
Залишок коштів на кінець року	3415	43 574	51 122

Керівник

Літвін Д.В.

Головний бухгалтер

Молчанова К.Л.



капіталу									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	0	0	0	-20 505	0	0	-20 505
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	5 911	24 710	0	14 196	-159 340	0	-14	-114 537

Керівник

Літвін Д.В.

Головний бухгалтер

Молчанова К.Л.



**Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ВАТУТІНСЬКИЙ КОМБІНАТ ВОГНЕТРИВІВ" ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ**  
**31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

**1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ**

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВАТУТІНСЬКИЙ КОМБІНАТ ВОГНЕТРИВІВ" (далі "Товариство") є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Приватне акціонерне товариство "Ватутінський комбінат вогнетривів", зареєстроване Виконавчим комітетом Ватутінської міської ради Черкаської області народних депутатів 20 липня 1995 року.

Товариство є одним з найбільших в Україні підприємств з видобутку та переробки вторинних каолінів для спеціалізованих підприємств вогнетривкого комплексу з виробництва алюмосилікатних вогнетривів для металургії, енергетики, машинобудування, будівництва та ін. Сировинною базою комбінату є високоякісні вторинні каоліни, які розробляються зараз на Мурзинському родовищі. Товариство реалізує готову продукцію на ринку України та на експорт.

Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності:

- о виробництво вогнетривких виробів;
- о добування глини і каоліну;
- о інше.

Юридична адреса Товариства - вул.Індустріальна, 11, м. Багачеве, Черкаської області, Україна, 20254.

Основні відомості про підприємство

Повне найменуванняПриватне акціонерне товариство "Ватутінський комбінат вогнетривів"

Скорочене найменування ПрАТ "ВКВ"

Організаційно-правова форма Акціонерне товариство

КОД ЄДРПОУ 00191916

Місцезнаходження підприємства вул.Індустріальна, 11, м. Багачеве, Черкаської області, Україна, 20254.

Фактична (поштова) адреса вул.Індустріальна, 11, м. Багачеве, Черкаської області, Україна, 20254.

тел/факс +3804740-62345

Дата державної реєстрації 20.07.1995, 27.07.2007

Індивідуальний податковий номер 001919123076

перелік засновників Imerys Refractory Minerals Clerac (IRMC) - 89,39%, фізичні особи - 10,61%.

Банківські реквізити UA033510050000026006878835240

Види діяльності 23.20 Виробництво вогнетривких виробів, 08.12 Добування гравію, піску, глин та каоліну

Інформація про одержані ліцензії (дозволи) та інші дозвільні документи на окремі види діяльності

Серія та №	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
------------	------------	----------------	--------------------

№ 157/ЧР/49д-21	05.10.21-05.10.24	Дозвіл на спецводокористування	Державне агентство водних ресурсів
-----------------	-------------------	--------------------------------	------------------------------------

№ 215ДР149д-24	07.10.24 - 07.10.27	Дозвіл на спецводокористування	Державне агентство водних ресурсів
----------------	---------------------	--------------------------------	------------------------------------

№ 557 від 25.06.96	25.06.96-25.06.36	Спеціальний дозвіл на користування надрами	Мурзинське родовище Південна та Північна ділянки
--------------------	-------------------	--	--

Державна служба геології на надр України  
№ 7110200000-22 від 15.08.19 30.08.19-30.08.29 Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами викидів, Управління екології та природних ресурсів Черкаської обл держадміністрації  
№ 7121284402-2 від 23.09.15 22.09.15-24.09.25 Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами викидів, для Мурзинського каолінового кар'єру Департамент екології та природних ресурсів Черкаської обл держадміністрації  
№ 7121284400-1 від 28.11.19 22.11.19- 22.11.29 Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами Управління екології та природних ресурсів Черкаської обл держадміністрації  
23120114202000058 від 12.02.2020 р до 12.02.2025 Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки) Державна податкова унспекція в Черкаській області  
23070414202000029 від 11.02.2020 До 11.02.2025 Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки) Державна податкова унспекція в Черкаській області

У 2024 році Товариство здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, остання редакція затверджена рішенням загальних зборів акціонерів, протокол № 26 від 11 квітня 2018р.

Звітним періодом підприємства є календарний рік з 01.01.2024р. по 31.12.2024р.

Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду становить 170 особи.

## 2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 2.1 Основи підготовки фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі МСФЗ) видані Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, в редакції чинній на 01 січня 2024 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України. Також застосовані всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності, обов'язкові для звітного фінансового року.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27 червня 2013 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів.

Представлена фінансова звітність за 2024 рік є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства. Фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципів нарахування та історичної вартості та на підставі послідовного дотримання облікової політики.

### 2.2. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю та доцільною собівартістю. У фінансовій звітності надана порівняльна інформація за попередній період.

### 2.3. Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Підприємства. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

#### 2.4. Операційне середовище

Діяльність Товариства, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності, спричиненої військовим протистоянням в Україні та значним зростанням цін на енергоресурси.

Російська федерація здійснила проти України військову агресію та веде бойові дії на всій території України, що стало підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні".

Через російське вторгнення починаючи з 24 лютого 2022 року широкі проблеми безпеки стали складними для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. Враховуючи швидкий характер ситуації та непередбачуваність війни, для оцінки економічних наслідків знадобиться час. Наразі уряд визначив пріоритетні витрати на оборону та соціальні витрати та продовжував виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу, а підприємства продовжують сплачувати податки, фінансова система країни працює.

Російсько-українська війна має надзвичайно значні негативні наслідки для економіки та промислового сектору України, масштаби яких продовжують збільшуватись.. Порушені транспортно-логістичні взаємозв'язки між регіонами, значної шкоди завдано інфраструктурі, загинули тисячі громадян України, а мільйони громадян стали біженцями. Все це матиме довгострокові наслідки для економіки України. Міжнародна підтримка України зростає завдяки спротиву Збройних сил, ефективній дипломатії та широкому висвітленню подій у світових медіа. Основними механізмами підтримки є постачання зброї, фінансова та гуманітарна допомога, накладення санкцій на росію для стримування її економічного потенціалу. Вплив усіх цих причин призвів до скорочення ринку збуту підприємством власної продукції як за кордон (на експорт) так і в середині країни та відповідно до зменшення виробництва готової продукції.

Керівництво Товариства не може передбачити ситуації, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив вони можуть надати на фінансове становище підприємства. Керівництво впевнене, що в даній ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності діяльності Товариства.

#### 2.5. Заява про безперервність діяльності

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Президент України підписав Указ №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". Воєнний стан в Україні продовжено до 13 травня 2024 року, у відповідності до Закону України "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 05.02.2024. № 10456.

Війна в Україні спричинила жертви серед мирного населення та руйнування цивільної інфраструктури, змушуючи людей залишати свої домівки в пошуках безпеки, захисту та допомоги. Крім того, мають місце масштабні руйнування ключової інфраструктури в Україні. Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів.

Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Підприємства та дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Підприємства та її прибутковості на достатньому рівні є наступні:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;

- порушення логістичних шляхів збуту готової продукції через закриття морських портів та неспроможності залізниці пропуску вагонів на експорт; Товариство є одним з найбільших в Україні підприємств з видобутку та переробки вторинних каолінів для спеціалізованих підприємств вогнетривкого комплексу, металургії, енергетики, машинобудування, будівництва та ін. Сировинною базою комбінату є високоякісні вторинні каоліни, які розробляються на Мурзинському родовищі.

Товариство частково перевело своїх працівників на віддалену роботу з дому, за виключенням осіб, які задіяні безпосередньо у виробництві. Було проведено тестування можливостей програмного забезпечення і систем компанії для забезпечення плавного переходу до режиму віддаленої та безперебійної роботи всіх робочих процесів. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва.

Керівництво, на підставі проведеного аналізу господарської діяльності та існуючої ситуації дійшло висновку, що матиме достатні грошові потоки для погашення своїх зобов'язань у ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому. з урахуванням того, що термін сплати заборгованості по валютному кредиту в середині 2024 року відповідно до зміни контракту буде перенесено ще на один рік. Крім того, йдуть переговори з представниками Імеріс про збільшення статутного фонду ПрАТ "ВКВ" та внесення суми тіла кредиту та відсотків за кредитом до статутного фонду.

Таким чином, керівництво Товариства вважає, що принцип безперервності діяльності є прийнятним для складання цієї фінансової звітності. Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Підприємства, наразі непередбачувані. Обставини можуть суттєво змінюватися за короткий проміжок часу тому остаточне врегулювання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю та точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому, тому існує невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність за умов звичайного ведення бізнесу.

Станом на дату підписання цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Підприємства не були пошкоджені та не знаходилися у районах активних бойових бій. Бізнес-процеси були реорганізовані, щоб пристосуватися до існуючих проблем і забезпечити безперервність діяльності Підприємства.

З урахуванням всього викладеного вище управлінський персонал затвердив фінансовий план на 2024 рік.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі факти які оцінюються та впливають на результати фінансового стану і результати діяльності Підприємства у звітному періоді. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

## 2.6 Затвердження фінансової звітності

Дата затвердження керівництвом фінансової звітності: Звіту про фінансовий стан (баланс) та Звіт про фінансові результати відповідно Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Порядку подання фінансової звітності № 419 - 28.02.2025 року.

Повний комплект фінансової звітності ПРАТ "ВКВ", що надається, затверджено 28.02.2025 р., наказ № 33/1 від 28.02.2025 р.

## 3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

### Основні засоби

Основні засоби враховуються у звіті про фінансовий стан за первісною вартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, що амортизується, - це первісна вартість об'єкту основних засобів або переоцінена вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість активу - це передбачувана сума, яку підприємство отримало б на даний момент від реалізації об'єкту основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив вже досяг того віку і стану, в якому, імовірно, він знаходиться в кінці свого терміну корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, що амортизується, впродовж терміну корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного та виробничого методу.

Ліквідаційна вартість, терміни корисного використання і метод нарахування амортизації передивляються на кінець кожного фінансового року.

Дохід або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкту основних засобів, визначається як різниця між сумами від продажу і балансовою вартістю активу і признається в прибутках і збитках.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, придбані в рамках окремих операцій, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується рівномірно протягом терміну корисного використання нематеріальних активів. Очікувані терміни корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відбиваються в звітності без перерахування порівняльних показників.

Нематеріальний актив списується при продажу або коли від його майбутнього використання або вибуття не очікується економічних вигід. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими сумами від вибуття і балансовою вартістю активу, включається в звіт про сукупні доходи і витрати у момент списання.

Знецінення основних засобів і нематеріальних активів

Товариство проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожну звітну дату. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, Товариство оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання і нематеріальні активи, не готові до використання, оцінюються на предмет знецінення як мінімум щорік і при виявленні будь-яких ознак можливого знецінення.

Відшкодована вартість визначається як більша із справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на реалізацію і експлуатаційної цінності. При оцінці експлуатаційної цінності, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до приведеної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризиків, властивих даному активу, відносно яких оцінка майбутніх грошових потоків не коректувалася.

Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до відшкодованої вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку збиток від знецінення враховується як зменшення резерву по переоцінці.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його відшкодованої вартості, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу (генеруючій одиниці) не був відображений збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку відновлення збитку від знецінення враховується як збільшення резерву по переоцінці.

Необоротні активи, які утримуються для продажу

Необоротні активи і групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу оцінюються по найменшій вартості - або балансовій вартості, або справедливій вартості за вирахуванням витрат на продаж. Необоротні активи, які утримуються для продажу, не підлягають амортизації.

Товариство проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості активів, утримуваних для продажу, на кожну звітну дату. В

разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, Товариство оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив.

#### Фінансові інструменти

Фінансові активи и фінансові зобов'язання визнаються, коли Товариство є стороною договірних відносин по відповідному фінансовому інструменту.

#### Фінансові активи

Фінансові активи Товариства представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, позиками (за наявності), торговельною та іншою дебіторською заборгованістю.

#### Первісне визнання

Під час первісного визнання фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

В момент первісного визнання фінансових активів Товариство відносить їх до відповідної категорії в залежності від їх критеріїв. Цей розподіл здійснюється відповідно до двох критеріїв:

- о характеристики договірних грошових потоків (чи є вони виключно виплатою основної суми боргу та відсотків на неї);
- о бізнес-моделі, яка застосовується до цих активів (утримуються активи для погашення чи для продажу, чи для обох цілей).

Згідно МСФЗ 9 фінансові активи поділяються на три категорії, для кожної з категорій після первісного визнання застосовуються свої правила оцінки та визнання прибутків та збитків:

- о за амортизованою вартістю;
- о за справедливою вартістю з визнанням її змін в іншому сукупному доході;
- о за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку або збитку.

Всі звичайні операції з придбання й продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання з придбання активу. До звичайних операцій з придбання або продажу відносяться операції з придбання або продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачі активів у строки, встановлені законодавством або (встановлені на відповідному ринку).

#### Подальша оцінка

Нижче описано вплив класифікації фінансових активів при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку

Категорія "фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку" включає застосування бізнес-моделі, як утримувані для продажу, тобто якщо вони придбані для цілі продажу чи перепродажу у найближчий період. Такі активи придбаються в основному з метою отримання прибутку від короткострокових коливань їх ціни.

Фінансові активи за амортизованою вартістю

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- о актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- о контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

#### Дебіторська заборгованість

Компанія класифікує свої фінансові активи як такі, що відображаються за амортизованою вартістю - позики та дебіторську заборгованість.

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або платежами, які підлягають визначенню, та не мають котирування на активному ринку. Після первісного визнання ці фінансові активи класифікуються по бізнес-моделі, при якій фінансові активи

утримуються для отримання платежів від дебіторів або інших компенсацій, а отже, утримуються до погашення і обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів на знецінення.

При первісному визнанні дебіторська заборгованість відображається за номінальною вартістю, яка також є амортизованою вартістю за відсутності відсотків, які нараховуються на неї.

Прибутки та збитки за такими активами відображуються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або зменшенні корисності таких активів, а також у процесі амортизації. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових доходів в звіті про сукупні доходи.

Дебіторська заборгованість відноситься до складу оборотних активів, за винятком заборгованості, строк погашення якої перевищує 12 місяців після звітної дати. Такі активи включаються до складу необоротних активів.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість, первісно визнається за теперішньою (дисконтованою) вартістю суми до отримання, а в подальшому різниця між теперішньою вартістю при первісному визнанні та номінальною сумою амортизується і визнається відсотковим доходом.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням ефективної відсоткової ставки. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (у тому числі усі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання боргового інструменту або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про прибутки та збитки. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибуток або збиток у складі інших операційних витрат.

Передплати видані

Аванси видані відображаються по фактичній вартості за вирахуванням резерву під знецінення. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Товариством контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані. Інші аванси списуються на рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків.

Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

Суми передплат і дебіторської заборгованості не зменшуються на суму розрахунків з податку на додану вартість, відповідно до яких українським законодавством передбачено відображення за спеціальними правилами, що включають виникнення зобов'язань/кредиту перед бюджетом за операціями, за якими дата виникнення зобов'язань/кредиту виникає у періоді фактичної сплати за товари, роботи, послуги (касовий метод) та податкового кредиту при відсутності податкових накладних. Суми розрахунків з податку на додану вартість, відповідно до яких українським законодавством передбачено відображення за спеціальними правилами, відображаються у складі інших поточних зобов'язань.

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, де доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється, якщо:

- о строк дії контрактних прав Товариства на грошові потоки від фінансового активу закінчився;
- о Товариство передає фінансовий актив і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання фінансового активу, тобто Товариство не зберігає контроль над переданим активом.

Переданий фінансовий актив та визнане зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання Підприємства, створені або збережені при передачі активу.

Знецінення фінансових активів

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, які можуть статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Підприємство створює резерв під очікувані кредитні збитки з моменту первісного визнання активу. Підприємство застосовує підхід формування резерву під знецінення з використання матриці резервування за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості по аналізу платоспроможності покупця. Вихідними даними для матриць резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів, отримання оплати по простроченій заборгованості та прогнозна інформація.

Формування резервів під очікувані кредитні збитки Підприємством проводиться наприкінці кожного звітного періоду шляхом проведення відповідного аналізу згідно проведених розрахунків.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву під очікувані кредитні збитки, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки.

Повернення раніше списаних сум визнається доходом у звіті про прибутки та збитки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках в банках.

Усі інші грошові кошти та їх еквіваленти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні активи, щодо яких на дату балансу Підприємство оцінює наявність ознак, що свідчать про втрати від зменшення корисності.

Підприємство формує звіт про рух грошових коштів за прямим методом.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання, відповідно до МСФЗ 9, класифікувати відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку та інші фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю за методом ефективної ставки відсотка.

Під час первісного визнання фінансові зобов'язання оцінювати за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

Фінансові зобов'язання підприємства включають кредити, торгівлю та іншу кредиторську заборгованість.

Класифікувати всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком фінансових зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Такі зобов'язання, у подальшому оцінювати за справедливою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість відображати за собівартістю, яка являється справедливою вартістю компенсації, що повинна бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги незалежно від того, чи були виставлені рахунки підприємству.

До поточних зобов'язань підприємства включати: короткострокові кредити банків; поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями; короткострокові векселі видані; кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги; поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, поточні забезпечення, інші поточні зобов'язання.

Передплати, отримані підприємством, визнавати по первісно отриманих сумах.

Заборгованість, строк погашення якої більше одного року від дати складання фінансової звітності, відносити до складу довгострокової заборгованості. На дату складання фінансової звітності таку заборгованість відображати за амортизованою вартістю.

До довгострокових зобов'язань належать: довгострокові кредити банків; інші довгострокові фінансові зобов'язання; відстрочені податкові зобов'язання; довгострокові забезпечення та довгострокові зобов'язання.

Кредити та позики визнавати спочатку за справедливою вартістю, за вирахуванням будь-яких витрат на здійснення операцій. Після первісного

визнання банківські кредити та позики відображати за амортизованою вартістю з будь-якими різницями між первісною вартістю та вартістю погашення, яка визнається у звіті про прибутки та збитки протягом періоду їх залучення.

У випадку, якщо позики викуповуються або зараховуються до погашення, будь-яка різниця між сумою погашення та балансовою вартістю визнається негайно у звіті про прибутки та збитки.

Для визначення ефективної відсоткової ставки використовується середньозважена вартість кредитів згідно даних Національного банку України на дату отримання кредиту із врахуванням індексу інфляції або облікова ставка Національного банку України.

Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:

- о позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;
- о не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Виключати фінансове зобов'язання зі звіту про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли його погашають, тобто, коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчується.

Обмін одного фінансового зобов'язання на інше на суттєво відмінних умовах обліковувати як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Подібно до цього, значну зміну умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини обліковувати як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Різницю між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сплаченою компенсацією визнавати в прибутку чи збитку.

Аналітичний облік зобов'язань ведеться окремо за кожним постачальником та підрядником в розрізі кожного договору (при його відсутності - рахунку).

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості даних активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбаченого використання або для продажу. Всі інші витрати на позики визнаються у складі звіту про сукупні доходи та витратах того періоду, в якому вони понесені.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

З метою рівномірного розподілу затрат протягом звітного року Товариством створено резерв для забезпечення оплати відпусток та для забезпечення виплат премій згідно умов трудових контрактів. Сума забезпечення оплати відпусток нараховується щомісяця, виходячи із показників фактично нарахованої заробітної плати та днів невикористаних відпусток працівників. Сума забезпечення виплат премій нараховується виходячи з річного розрахунку згідно умов трудових контрактів.

В кінці кожного року проводиться інвентаризація невикористаних відпусток та розміру резерву для забезпечення оплати відпусток і, при необхідності, проводиться коригування розміру резерву для забезпечення оплати відпусток. В березні року, наступного за звітним, проводиться коригування залишку забезпечення виплат премій.

З метою рівномірного розподілу витрат на рекультивацию земель, використаних для видобутку каоліну, створювати резерви для забезпечення відновлення земельних ділянок. Суму забезпечень відновлення земельних ділянок Мурзинського каолінового кар'єру, Новоселицького каолінового кар'єру та забезпечення відтворення Південної ділянки Мурзинського каолінового кар'єру нараховувати відповідно до даних завідувача гірничими роботами (Обґрунтування грошових витрат на закриття кар'єрів). Сума забезпечення може бути переглянута протягом року (за потребою) на підставі

даних розрахунку, що виконується завідувачем гірничими роботами.

З метою достовірного відображення вартості запасів в балансі підприємства у випадку виявлення запасів із невідповідними показниками якості створювати резерв знецінення запасів виходячи з оцінки запасів за ціною можливої реалізації.

#### Запаси

Запаси складаються, головним чином, із сировини та матеріалів, які призначені для використання у виробництві готової продукції, безпосередньо готової продукції та незавершеного виробництва.

Товарно-матеріальні запаси відображаються по найменшій із вартості придбання чи чистої вартості реалізації. При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом ФІФО. Вартість запасів власного виробництва та вартість незавершеного виробництва включає відповідну долю загальновиробничих витрат.

Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані з придбанням запасів, відносити на вартість тих запасів, у зв'язку з придбанням яких ці витрати понесені. При неможливості віднесення транспортно-заготівельних витрат на конкретний вид запасів - відносяться на рахунок 91 з подальшим їх розподіленням при списанні ТМЦ.

Транспортно-заготівельні витрати на доставку власного каоліну зі складу МКК на територію комбінату обліковувати окремо на рахунку 200 на субконто "Доставка власного каоліну".

#### Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік являють собою суму поточного та відстроченого податку.

##### Поточний податок

Сума поточного податку визначається виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи або витрати, через статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування в інші періоди, а також виключає статті, які взагалі не підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що набрали чинності на звітну дату.

##### Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається у відношенні тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними даними податкового обліку, використовуваними при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відкладені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатнього для використання цих тимчасових різниць. Податкові активи та зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань в рамках угод (крім угод по об'єднанню бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатньої для повного або часткового використання цих активів, більш не є високою.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування (а також положень податкового законодавства), встановлених законодавством, що набрали або практично набрали чинності на звітну дату, які імовірно діятимуть у період реалізації податкового активу або погашення зобов'язання. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки намірів Товариства (станом на звітну дату) у відношенні способів відшкодування або погашення балансової вартості активів та зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання показуються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на прибуток, що справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір здійснити взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань.

Поточний та відстрочений податки за період

Поточні та відстрочені податки визнаються в прибутках і збитках, крім випадків, коли вони відносяться до статей, які безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок також визнається в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі відповідно.

Пенсійні зобов'язання

Державний пенсійний план з визначеними внесками - Товариство здійснює внески в Державний пенсійний фонд України виходячи з заробітної плати кожного працівника. Витрати Товариства за такими внесками включені до статті "Відрахування на соціальні заходи". Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

Крім того, Товариство відповідно до вимог законодавства України здійснює відшкодування витрат Державного пенсійного фонду України на виплату і доставку пенсій, призначених працівникам Товариства на пільгових умовах за роботу у важких і шкідливих умовах праці. Витрати Товариства за такими платежами включені до статті "Інші операційні витрати". Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

Виручка за договорами з покупцями

Товариство визнає виручку, відображаючи передачу обіцяних товарів або послуг покупцю в сумі, що відображає відшкодування, яке Товариство розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.

Товариство використовує п'ятикрокову модель визнання виручки за договорами:

1. Товариство враховує договір з покупцем виключно при дотриманні всіх критеріїв:

- o сторони за договором затвердили договір (у письмовій формі, усно або відповідно до іншої звичайної ділової практики) і зобов'язуються виконувати передбачені договором зобов'язання;
- o Товариство може ідентифікувати права кожної сторони стосовно товарів або послуг, які будуть передані;
- o Товариство може ідентифікувати умови оплати товарів або послуг, які будуть передані;
- o договір має комерційний зміст (тобто ризики, розподіл у часі або величина майбутніх грошових потоків організації, як очікується, зміняться внаслідок договору);
- o отримання Товариством відшкодування, право на яке вона отримає в обмін на товари або послуги, які буде передано покупцю, є вірогідним.

Товариство має об'єднати два або більше договори, укладені одночасно або майже одночасно з одним покупцем (або пов'язаними сторонами покупця), і обліковувати такі договори як один договір у разі дотримання одного чи декількох критеріїв:

- o договори погоджувалися як пакет з однією комерційною метою;
- o сума відшкодування до сплати за одним договором залежить від ціни або виконання іншого договору; чи
- o товари або послуги, обіцяні за договорами (або деякі товари чи послуги, обіцяні за кожним договором), становлять один обов'язок до виконання.

2. Під час укладання договору Товариство повинно оцінити товари або послуги, обіцяні за договором з покупцем, та ідентифікувати як обов'язок до виконання кожну обіцянку передати покупцю:

- o товар або послугу (або пакет товарів чи послуг), які відрізняються; або
- o низку товарів або послуг, що відрізняються, які є практично однаковими та передаються покупцю за однаковою схемою.

3. Товариство повинно аналізувати умови договору й свою звичайну ділову практику при визначенні ціни операції. Ціна операції - це сума відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцю, за виключенням сум, отриманих від імені третіх сторін (наприклад, деякі податки з продажів). Відшкодування, обіцяне за договором з покупцем, може містити в собі фіксовані суми, змінні суми або і ті, і інші.

4. Метою розподілу ціни операції є розподіл організацією ціни операції на кожний обов'язок до виконання (або товар чи послугу, що відрізняються)

у сумі, яка відображає величину відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів чи послуг покупцю.

5. Виручка визнається в момент, коли кожне зобов'язання задоволено. Зобов'язання вважаються виконаними, коли організація передає контроль над обіцяними товарами або послугами покупцю. Це відбувається, коли покупець отримує пряме володіння над товарами або послугами або може отримати від них всі вигоди, що залишилися. МСФЗ 15 надає індикатори для оцінки моменту, коли контроль над товарами або послугами переходить від організації до покупця.

Враховуючи професійні судження щодо визнання доходу (виручки), заснованих на досвіді і практиці ведення бізнесу підприємством та враховуючи вимоги МСФЗ 15, визнання доходу (виручки) для цілей бухгалтерського обліку та відображення в фінансовій звітності Товариства здійснюється, виходячи з умов, прописаних в індивідуальному договорі з клієнтом.

Ціна операції - величина компенсації, на яка Товариство очікує мати право в обмін на передачу клієнтові товарів або послуг, за винятком сум, зібраних від імені третіх сторін.

Така ціна враховує:

- о змінну компенсацію (включно із застосуванням обмежень);
- о компенсацію, що має бути сплачена клієнтові;
- о негрошову компенсацію;
- о наявність в договорі істотного компоненту фінансування.

Ціна товару, а отже ціна операції, яка передбачена в договорі Товариства з клієнтами (покупцями), може включати фіксовані суми та/або змінні суми. Сума компенсації, обіцяна Товариством покупцю в договорі, може змінюватися залежно від знижок, дисконтів, відшкодувань, набраних балів, цінових поступок, стимулів, бонусів, за результатами роботи, штрафів або інших подібних чинників. Також, сума обіцяної компенсації може змінюватися, якщо право Товариства на компенсацію залежить від настання або ненастання певної майбутньої події.

В тому числі, зміна компенсації може бути передбачена прямо в договорі або врахована шляхом внесення змін (укладення додаткових угод) до договору, зокрема й через пред'явлення дебет/кредит-нот клієнту (покупцю). Така зміна компенсації погоджується сторонами договору (Товариством та його контрагентом-покупцем) та передбачає, не виключно, збільшення (зменшення) ціни операцій відповідно до кількості товару та/або попередньої ціни продажу тощо. В залежності від умов договорів поставки (продажу) та документального оформлення збільшення ціни операцій, Товариство може визнавати доходи (або їх зменшення) шляхом віднесення в періоді визнання такої операції із збільшення (зменшення) операції на вартість окремої поставки пропорційно кількості проданої продукції, попередньо визначеної вартості або ціни продажу, тощо.

Товариство включає в ціну операції суму змінної компенсації (або її частину), якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться.

На збільшення/зменшення ймовірності можуть впливати безліч факторів, зокрема такі на які вплив Товариство не має (наприклад, попит на продукцію яка виробляється Товариством, законодавчі обмеження тощо) та внутрішні чинники (прогнозна, поточна ситуація економічна ситуація, існуюча практика діяльності тощо).

Товариство відображає у складі ціни операції суму очікуваної змінної компенсації, якщо існує висока ймовірність того, що ціна операції буде переглянута сторонами договору. У разі, якщо Товариство за результатами первісної операції з відвантаження продукції очікує отримати додаткову винагороду й існує висока ймовірність (90% і більше) того, що ціна операції буде сторонами переглянута у сторону збільшення її вартості, то у відповідному звітному періоді (коли таке відвантаження здійснюється, доходи визнаються та висока ймовірність перегляду ціни наявна), Товариство (виручки) включає в ціну операції (додатково до суми визнаної при первісному визнанні доходу) очікувану змінну частину компенсації. При цьому, така сума змінної компенсації може бути оцінена одним з двох методів:

- очікуваної вартості;
- найімовірнішої суми.

Така оцінка повинна бути послідовною протягом дії договору.

У такому випадку, Товариство включає до складу доходу (виручки) за операцією з первинного продажу товарів суму очікуваної (з високою ймовірністю) змінної компенсації на підставі бухгалтерської довідки, яка містить всі реквізити первинного документу згідно з вимогами ст.9 Закону України "Про бухгалтерський облік" від 16 липня 1999 року № 996-XIV.

В протилежному випадку, якщо ймовірність отримання змінної компенсації низька (менше 90%), то очікувана сума змінної компенсації в ціну операції при первинному визнанні доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів) не включається. У такому разі, при продажу продукції (товарів), визнається ціна операції згідно з даними первинних документів та відповідно визнаний раніше дохід (виручка) за первісною операцією коригується (збільшується первісно визнаний дохід на вартість погоджених дебет-нот) в тому звітному періоді, коли впевненість в отриманні додаткового доходу від такої операції у Підприємства з'явиться.

Крім того, Товариство може також вносити зміни до існуючих договорів, які передбачають нові, або змінюють існуючі юридично обов'язкові права та обов'язки сторін договору (Товариства та її клієнта (клієнтів)).

Такими змінами можуть бути, зокрема, але не виключно: зміни щодо обсягу або ціни (або і те, й інше), або суми компенсації тощо.

Сторони договору можуть затверджувати зміни до існуючого договору письмово, за усною домовленістю або за звичною практикою ведення бізнесу.

Модифікація договору (зміни до договору) може призводити до того, що нові домовленості сторін в т. ч. зміна існуючих умов договору впливає на бухгалтерський облік та визнання в фінансовій звітності Товариство отриманих доходів за цим договором як перспективно так і ретроспективно. Відповідно, у тому випадку, якщо змінені умови договору стосуються операцій, які вже відбулись, то відповідно така модифікація договору обліковується так, ніби вона є частиною первісного договору.

Вплив модифікації договору на ціну операції, а також на оцінку Товариством прогресу на шляху до повного здійснення зобов'язання щодо виконання визнається як коригування доходу (або як збільшення, або як зменшення доходу від звичайної діяльності) на дату модифікації договору (тобто коригування доходу від звичайної діяльності здійснюється на кумулятивній поетапній основі).

Товариство застосовує три сценарії для визнання виручки протягом певного періоду:

- о клієнт отримує та споживає вигоди від результатів роботи виконавця в міру виконання ним робіт;
- о результати роботи виконавця створюють або поліпшують актив під час роботи (наприклад, будівництва), контрольований клієнтом;
- о актив, що створюється у міру виконання робіт, не може бути використаний виконавцем з іншою метою, плюс виконавець має право на оплату робіт, виконаних на поточну дату.

Якщо угода не відповідає жодному з вищеописаних сценаріїв, виручка визнається одномоментно під час переходу контролю над товаром клієнту.

Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземній валюті відображати у національній валюті шляхом перерахунку суми іноземної валюти за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, номіновані в іноземній валюті, перераховувати в гривню за обмінним курсом, що діє на дату складання фінансової звітності. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховувати із використанням курсів обміну валют станом на дати первісних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховувати із використанням курсів обміну валют на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці визнавати у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

Інформація за сегментами

Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів надається в розрізі збуту продукції Товариства в Україні та на експорт. До сегментних доходів відносяться доходи від реалізації продукції, до сегментних витрат - собівартість реалізованої продукції та витрати на збут. Сегментні активи включають дебіторську заборгованість за поставлену продукцію. Сегментні зобов'язання включають аванси, одержані від покупців продукції.

## Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною.

### 4. Нові МСФЗ, що будуть застосовуватися в 2025р. та пізніше.

#### 4.1. Відсутність можливості обміну (поправки до МСБО 21)

Підприємство ця правка не зачіпає

##### 1. Назва нового МСФЗ

Поправки до МСБО 21 "Відсутність можливості обміну".

##### 2. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку.

##### 3. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ

1 січня 2025 року.

##### 4. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності - 1 січня 2025 року.

Аналіз впливу

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

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

#### 4.2. Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)

Підприємство ця правка не зачіпає

##### 1. Назва нового МСФЗ

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 "Контракти на відновлювану електроенергію".

##### 2. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.

##### 3. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ

1 січня 2026 року.

##### 4. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності - 1 січня 2026 року.

##### 5. Аналіз впливу

Підприємство не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства. Підприємство не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.

#### 4.3. Щорічні покращення до МСФЗ - випуск 11

##### 1. Назва нового МСФЗ

Щорічні покращення до МСФЗ - випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7).

2. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.

3. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ

1 січня 2026 року.

4. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Підприємство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності - 1 січня 2026 року.

5. Аналіз впливу

Підприємство провело аналіз зазначених змін та дійшло висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, підприємство не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

4.4. Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)

Підприємство ця правка не зачіпає

1. Назва нового МСФЗ

Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7).

2. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.

3. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ

1 січня 2026 року.

4. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Підприємство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності - 1 січня 2026 року.

5. Аналіз впливу

Підприємство провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

4.5. МСФЗ 18 "Подання та розкриття у фінансовій звітності"

1. Назва нового МСФЗ

МСФЗ 18 "Подання та розкриття у фінансовій звітності".

2. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

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

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

3. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ

1 січня 2027 року.

4. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Підприємство планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набуття чинності - 1 січня 2027 року.

5. Аналіз впливу

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

- o Необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів.
- o Перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації.
- o Розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків.
- o Збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації.
- o Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.

Підприємство розробило план дій для впровадження МСФЗ 18, який включає:

1. Визначення ключових областей, що підлягають зміні.
2. Розробку оновленої структури фінансової звітності.
3. Навчання відповідального персоналу.
4. Тестове впровадження нових розкриттів у проміжній звітності до офіційного застосування.

Підприємство усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на її діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

4.6. МСФЗ 19 "Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття"

Підприємство зміни не зачіпають (компанія не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності)

" Назва нового МСФЗ

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття".

" Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Підприємство не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику Підприємства.

" Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ

1 січня 2027 року.

" Дата, на яку Підприємство планує вперше застосувати МСФЗ

Не застосовується, оскільки Підприємство не підпадає під дію МСФЗ 19.

" Аналіз впливу

Підприємство не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки вона не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації.

У зв'язку з цим Підприємство не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосованих стандартів.

4.7. Примітка до фінансової звітності відповідно до вимог МСБО 8 щодо нових і переглянутих стандартів, які ще не набули чинності

Відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки", підприємство розглянуло всі нові та переглянуті стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату складання цієї фінансової звітності.

Перелік таких стандартів і поправок включає:

1. Відсутність можливості обміну (поправки до МСБО 21)
  - o Дата набуття чинності: 1 січня 2025 року
  - o Дата випуску: Серпень 2023
2. Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)
  - o Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
  - o Дата випуску: Грудень 2024
3. Щорічні покращення до МСФЗ - випуск 11
  - o Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
  - o Дата випуску: Липень 2024
4. Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)
  - o Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
  - o Дата випуску: Травень 2024
5. МСФЗ 18 "Подання та розкриття у фінансовій звітності"
  - o Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року
  - o Дата випуску: квітень 2024
6. МСФЗ 19 "Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття"
  - o Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року
  - o Дата випуску: Травень 2024

Підприємство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність компанії 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 підприємства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Підприємство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Підприємство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

## 5. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ

Істотні судження в процесі застосування облікової політики

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

Основні джерела невизначеності оцінок

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

## (1) Строки корисного використання основних засобів

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

## (2) Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття виваженого професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

## 6 . РЕКЛАСИФІКАЦІЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

Зміна облікової політики може бути проведена лише у двох випадках:

- якщо така зміна вимагається МСФЗ;
- якщо така зміна приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки суб'єкта господарювання.

### 6.1. виправлення помилок за минулий період

В фінансовій звітності за 2024 рік відбулося виправлення помилок минулих періодів (2021 та 2023 р.) за на загальну суму (57) тис.грн., Ф1 Баланс, р. 1420, ф.4 Звіт про власний капітал, рядок 4010

Проведено виправлення в ф.1 Баланс по наступних рядках, а саме:

1. виправлення списання тари за минулі періоди на загальну суму (56) тис.грн., Ф1 Баланс, р. 1100, 1101;
2. Проведено отримання послуг, що відносяться до минулих періодів на суму (1) тис грн Ф1 Баланс р. 1610

## 7. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Пов'язані сторони Товариства включають акціонерів, ключовий керуючий персонал і близьких членів їх сімей, компанії, що перебувають під контролем або які знаходяться під істотним впливом Товариства чи його акціонерів.

Пов'язані особи ПрАТ "Ватутінський комбінат вогнетривів" - акціонери, що мають контрольний пакет акцій - Компанія "Imerys Clerac" (89,385814137%). Товариство продає готову продукцію Компанії "Imerys Clerac" (Франція) на експорт. Також пов'язаною стороною є Компанія IMERYS (Франція), що надала Товариству станом на 31.12.2024 року валютний кредит для виробничих цілей в розмірі 11 511 тис. євро. Товариство щомісячно нараховує відсотки по кредиту.

Концентрація балансів з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2024 року:

Показники балансу	Код рядка	Баланси з пов'язаними сторонами		Всього по статті	
Компанія IMERYS					
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	3 004		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	485 855		501 904	
Компанія "Imerys Refractori Minerals Clerac"					
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	1 893		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	1125	13 942	15 931		

Концентрація балансів з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 року:

Показники балансу	Код рядка	Баланси з пов'язаними сторонами	Всього по статті
Компанія IMERYS			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	- 6 197	
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	483 180	482 231
Компанія Imerys Refractori Minerals Clerac			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0 1 893	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	1125	13 942 15 931	

Концентрація операцій з пов'язаними сторонами за 2024 рік:

Показники звіту про прибутки і збитки	Код рядка	Операції з пов'язаними сторонами	Всього по статті
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	88 984	286 483
Собівартість реалізованої продукції	2050	(28 164)	(173 977)
Адміністративні витрати	2130	(36 198)	
Витрати на збут	2150	(27 764)	57 788
Інші операційні витрати	2180	93 648	
Інші операційні доходи	2120	72 570	
Інші доходи	2240	8 412	
Інші фінансові доходи	2220	21 574	21 574
Фінансові витрати	2550	(39 755)	(44 184)
Інші витрати	2270	(3 159)	

Концентрація операцій з пов'язаними сторонами за 2023 рік:

Показники звіту про прибутки і збитки	Код рядка	Операції з пов'язаними сторонами	Всього по статті
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	126 825	253 864
Собівартість реалізованої продукції	2050	(88 250)	(173 350)
Адміністративні витрати	2130	(34 299)	
Витрати на збут	2150	(39 308)	(61 444)
Інші операційні витрати	2180	(144 485)	
Інші операційні доходи	2120	69 184	
Інші доходи	2240	29	
Інші фінансові доходи	2220	14 787	14 787
Фінансові витрати	2550	(47 888)	(49 103)
Інші витрати	2270	157	

Виплати ключовому керуючому персоналу за звітний та попередній роки були проведені тільки у формі виплат за трудовими відносинами і склали 7 441 тис. грн. за 2024 рік та 6 575 тис. грн. за 2023 рік.

## 8. ПОЯСНЕННЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ВКВ"

### 8.1. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Виручка від реалізації готової продукції послуг та товарів представлена наступним чином:

Виручка від реалізації	2024 рік	2023 рік
Чистий дохід від реалізації готової продукції	285 079	253 132
Чистий дохід від реалізації послуг	86	7
Чистий дохід від реалізації товарів	1 319	725
Разом	286 483	253 864

Дохід від реалізації зріс на 13 %, але й досі обмежен знизжиною купівельної спроможністю покупців на митній території України у зв'язку з військовими діями, а також зниженим рівнем продаж на експорт із-за порушення логістичних шляхів: закриття портів, неспроможність залізниці доставляти товар покупцям-нерезидентам, значне подорожчання паливо-мастильних матеріалів вплинуло на вартість доставки товару автомобілями, що стало економічно не вигідно.

### 8.2. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість від реалізації представлена наступним чином:

Собівартість від реалізації	2024 рік	2023 рік
Собівартість готової продукції	(173 811)	(173 035)
Собівартість товарів, послуг	( 167)	( 315)
Разом	(173 977)	(173 350)

Підприємство докладало максимум зусиль для оптимізації процесу виробництва, тому собівартість порівняно з 2023 роком практично не змінилася.

### 8.3. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати представлені наступним чином:

Адміністративні витрати	2024 рік	2023 рік
Заробітна плата та відповідні нарахування	( 22 092)	( 20 406)
Зовнішні послуги	( 6 482)	( 6 064)
Утримання приміщень	( 2 399)	( 2 262)
Амортизація	( 1 372)	( 1 553)
Пільгові пенсії	( 1 132)	( 1 744)
Інші витрати	( 818)	( 703)
Страхування майна	( 751)	( 626)

Матеріали	( 689)	( 587)		
Стверення резервів	( 234)	( 119)		
Інформаційно-консультаційні послуги		( 124)	( 103)	
Витрати на поїздки	( 47)	( 51)		
Охорона праці	( 42)	( 47)		
Податки	( 16)	( 34)		
Разом 2130	( 36 198)	( 34 299)		

#### 8.4. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут представлені наступним чином:

Витрати на збут	2024 рік	2023 рік		
Транспортно-експедиторські послуги		( 30 194)	( 28 551)	
Амортизація	( 20 601)	( 24 809)		
Витрати тари та тарних матеріалів		( 3 643)	( 5 114)	
Заробітна плата та відповідні нарахування		( 2 096)	( 1 761)	
Матеріали	( 947)	( 770)		
Митні послуги	( 295)	( 310)		
Інші	( 12)	( 129)		
Разом 2150	( 57 788)	( 61 444)		

#### 8.5. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші операційні доходи та витрати представлені наступним чином:

2024 рік	Доходи (стр 2120)	Витрати (стр 2180)		
Доходи (витрати) від купівлі-продажу іноземної валюти	186	( 62)		
Доходи (витрати) від операційної оренди	137	-		
Витрати на сумнівні та безнадійні борги		( 18)		
Визнані штрафи, пені, неустойки	35	( 868)		
Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів	2	( 1)		
Доходи (витрати) від операційної курсової різниці	58 100	( 79 334)		
Відновлення вартості раніше знецінених активів	12 309			
Витрати від знецінення запасів		( 6 445)		
Дохід від списання кредиторської заборгованості	532			
Нестачі та втрати від псування цінностей		( 483)		
Інші доходи/(витрати)	1 269	( 6 437)		
Разом 72 570	( 93 648)			

2023 рік	Доходи (стр 2120)	Витрати (стр 2180)		
Доходи (витрати) від купівлі-продажу іноземної валюти			913	(54)
Доходи (витрати) від операційної оренди	189	0		
Сумнівні та безнадійні борги		(77)		
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	(12)		
Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів			288	(247)
Доходи (витрати) від операційної курсової різниці			60 645	(103 574)
Витрати від знецінення запасів		(33 651)		
Нестачі та втрати від псування цінностей		(2 342)		
Інші доходи/(витрати)	7 149	(4 528)		
Разом	69 184	(144 485)		

Під час воєнного стану значно впала в ціні гривня. В зв'язку з цим збільшились витрати від курсових різниць на суму валютного кредиту, відсотках по кредитах, залишків валюти на банківських рахунках.

#### 8.6. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Фінансові доходи та витрати представлені наступним чином:

Фінансові доходи та витрати 2024 рік	Доходи (стр 2220)	Витрати (стр 2250)
Визнаний дохід у сумі дисконту	21 574	
Нараховані відсотки на кредит нерезидента		(20 453)
Нарахована амортизація дисконту	(23 731)	
Разом	21 574	(44 184)

Фінансові доходи та витрати 2023 рік	Доходи (стр 2220)	Витрати (стр 2250)
Визнаний дохід у сумі дисконту	14 787	
Нараховані відсотки на кредит нерезидента		(24 670)
Нарахована амортизація дисконту	(22 902)	
Фінансові витрати по оренді землі	(1 531)	
Разом	14 787	(49 103)

Фінансові доходи включають в собі продисконтовану суму заборгованостей по валютному кредиту.

Фінансові витрати складаються за рахунок нарахованих відсотках по валютних кредитах, нарахування амортизації дисконту від продисконтованих заборгованостей та фінансових витрат по оренді землі

#### 8.7. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші доходи та витрати представлені наступним чином:

Інші доходи та витрати 2024 рік	Доходи (рядок 2240)	Витрати (рядок 2270)
---------------------------------	---------------------	----------------------

Дохід від безкоштовно отриманих активів		8 312
Повернення судового збору	100	
Втрати від зменшення корисності активів		(3 116)
Списання необоротних активів	(43)	
Разом	8 412	(3 159)

Інші доходи та витрати 2023 рік Доходи (рядок 2240) Витрати (рядок 2270)

Дохід від безкоштовно отриманих активів		29
Втрати від зменшення корисності активів	(148)	
Списання необоротних активів	(9)	
Разом	29	(157)

## 8.9. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти (відшкодування) / витрат з податку на прибуток за 2024 та 2023 роки представлені таким чином:

У звіті про сукупний дохід: Рядок	2024 рік	2023 рік
Відстрочені податкові активи	(554)	(5 458)
Відстрочені податкові зобов'язання	(36)	204
Разом витрати з податку на прибуток	2300	(590)
		5 254

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий збиток за 2024 рік склав 20 505 тис. грн. В Декларації з податку на прибуток - збиток за 2024 рік в сумі 45 534 тис. грн, з урахуванням минулих років 236 047 тис грн.

Дивіденди в 2024р. не розподілялись та не виплачувались.

## 9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2023 року основні засоби Товариства представлені наступним чином:

Показники	Земля	Активи з права користування земельними ділянками	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання						
	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції						
	Разом									
Первісна вартість станом на початок звітнього року	55	9 201	164 305	352 591	13 793 7 453 176	16 972 564 546				
Придбано основних засобів -	-	-	42	-	133	-	1 476	1 651		
Вибуло	-	-	-	861	-	12	-	1 063	1 936	
Первісна вартість станом на кінець звітнього періоду	55	9 201	164 305	351 772	13 793 7 574 176	17 385 564 261				
Накопичена амортизація станом на початок звітнього періоду	-	-	2 857	63 101	89 224	7 778	4 981	148	-	168 089
Амортизаційні нарахування за звітний період	-	1 450	3 278	7 627	604	377	7	-	13 343	
Вибуло	-	-	-	851	-	12	-	-	863	
Амортизація станом на кінець звітнього періоду	-	4 307	66 379	96 000	8 382	5 346	155	-	180 569	

Балансова вартість станом на кінець звітної періоду 55 4 894 97 926 255 772 5 411 2 228 21 17 386 383 692

Станом на 31 грудня 2023 року вартість основних засобів, призначених для продажу, становила 5 951 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2024 року основні засоби Товариства представлені наступним чином:

Показники	Земля	Активи з права користування земельними ділянками	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	
	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Первісна вартість станом на початок звітної року	55	9 201 164 305	351 772	13 793 7 574 176	17 384 564 260
Придбано основних засобів	53	2 029	12 463 14 545		
Вибуло	2 607	1 361 7 24	10 245 14 244		
Первісна вартість станом на кінець звітної періоду	55	6 647 164 305	352 440	13 786 7 550 176	19 602 564 561
Накопичена амортизація станом на початок звітної періоду	0	4 307 66 379 96 000 8 382	5 346 155 0	180 569	
Амортизаційні нарахування за звітний період	1 450	2 916 7 750 603 381 5	13 105		
Вибуло	1 325 7 24	1 356			
Амортизація станом на кінець звітної періоду	0	5 757 69 295 102 425	8 978 5 703 160 0	192 318	
Балансова вартість станом на кінець звітної періоду	55	890 95 010 250 015	4 808 1 847 16	19 602 372 243	

Станом на 31 грудня 2024 року вартість основних засобів, призначених для продажу, становить 5 939 тис. грн. На всю суму необоротних активів, утримуваних для продажу нарахований резерв на знецінення.

Інформація щодо справедливої вартості основних засобів

Для оцінки вартості основних засобів Підприємство застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Первісна вартість основних засобів які станом на 31 грудня 2024 року повністю амортизовані та включені до складу активів складає 63 788 тис.грн. (на 31 грудня 2023 року - 55 230 тис. грн.)

Активи в стадії створення

Станом на 31 грудня 2024 року до складу незавершеного капітального будівництва та невстановленого обладнання в сумі 19 602 тис.грн., переважно було включено матеріали, роботи та обладнання для об'єкту будівництва відстойника на території кар'єра та понесені витрати на створення розкриття на Північній та Південній ділянках кар'єру, а також на капітальні ремонти виробничого обладнання у помольному відділенні комбінату.

Інформація стосовно наявності та суми обмежень на права власності, а також наявності основних засобів, переданих у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

Основні засоби передані в заставу відсутні. Основні засоби з обмежень на права власності відсутні

У 2024 році підприємство передало ЗСУ КамАЗ-53212 бортовой який був цілком амортизований.

## 10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів представлений таким чином:

Тис. грн

Показники стр 2023 р 2024 р

Первісна вартість станом на початок звітної року 6 182 6 264

Придбано основних засобів 82 112

Вибуло 0 284

Первісна вартість станом на кінець звітнього періоду	6 264	6 092
Накопичена амортизація станом на початок звітнього періоду	3 977	4 552
Амортизаційні нарахування за звітний період	575	395
Вибуло	283	
Амортизація станом на кінець звітнього періоду	4 552	4 664
Капітальних інвестицій на придбання НА	3	20
Балансова вартість станом на кінець звітнього періоду	1000	1 715 1 448

До складу нематеріальних активів входить вартість програмних продуктів, які використовуються у господарській діяльності Товариства та право на використання земельної ділянки для видобутку каоліну.

Інформація стосовно наявності та суми обмежень на права власності, а також наявності основних засобів, переданих у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

Нематеріальні активи передані в заставу відсутні. Нематеріальні активи з обмеженням на права власності відсутні

#### 11. ЗАПАСИ

Запаси Товариства представлені наступним чином:

Тис. грн

Запаси стр	31.12.2024	31.12.2023
Сировина і матеріали	1101	13 613 4 640
Паливо	1101 2 955	3 547
Тара і тарні матеріали	1101	2 067 2 760
Запасні частини	1101	5 538 4 603
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1101 870	755
Напівфабрикати	1102	31 424 22 952
Готова продукція	1103	57 059 40 072
Інші матеріали	4 814	3 221
Разом 1100	118 340	82 550

Визнання запасів витратами

При реалізації балансова вартість запасів визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток.

Інформація щодо запасів:

Сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду, становила - 173 978 тис. грн. (рах.90 + рах 943)

Станом на 31.12.2024р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні запаси, передані під заставу для гарантії виконання зобов'язань.

Для матеріалів, що обліковуються на балансі підприємства, було створено резерви знецінення. Протягом року відбувалися такі рухи за цими резервами

Тис. грн

Види матеріалів	Залишок на 01.01.2024	Створено	Відкореговано	Залишок на 31.12.2024
Руди та концентрати алюмінієві, боксит резерв	432		432	
Сировина та матеріали у виробництві	261	2	259	
Паливо	198	193	5	

Тара та тарні матеріали	145	120	25			
Інші матеріали	3 771	492	3 279			
Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	696	305	391			
Напівфабрикати	50 800 5 862	3 381	53 281			
Готова продукція	15 903 583	8 266	8 220			
Необоротні активи та групи вибуття, які утримуються для продажу	5 951	12	5 939			
Разом	78 157	6 445	12 771	71 831		

## 12. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО

Торговельна і інша дебіторська заборгованість представлені таким чином:

Тис. грн

Дебіторська заборгованість стр.	31.12.2024	31.12.2023			
Дебіторська заборгованість за продукцію (чиста вартість) в т.ч.	1125	28 992	15 931		
Дебіторська заборгованість за продукцію первісна вартість)	28 995	15 934			
Резерв сумнівних боргів	(3)	(3)			
Інша поточна дебіторська заборгованість, в т.ч.	1155	212	30		
Розрахунки з іншими дебіторами	111	22			
Розрахунки з цільовими фондами	100	8			
Разом	29 204	15 961			

Основними категоріями споживачів Підприємства є наступні:

- Пов'язана особа- Imerys Clerac (IC), Франція.
- юридичні особи (промислові організації та установи);

ЗАПОРІЖВОГНЕТРИВ

ВПЦЕМ АТ

REFRAMAT

КДЗ

ЗАПОРІЗЬКИЙ ЛИВАРНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД

МАГНОХРОМ АЛЮМІНАТС

ГП-ІНЖІНІРІНГ

ASTRA BENEDYKT KARCEWSKI

ГП-ПРО ТОВ

МОНОЛІТИКА

УКРСПЕЦОГНЕУПОР

ОПТ МІНУСІС ТРЕЙД 284 а інші.

Найбільша сума дебіторської заборгованості від покупців за товари, роботи, послуги доводиться на заборгованість по розрахунках за відвантажену готову продукцію належать:

- IC - 26 300 тис.грн.
- REFRAMAT - 1 993 тис.грн.;
- ВПЦЕМ АТ - 673 тис грн

По постачальниках - оплата за товари, роботи, послуги та необоротні активи:

- FIVES FCB- 213 тис.грн.

- ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД ПЛІНФА - 140 тис грн

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості

Підприємство проводить нарахування суми резерву очікуваних кредитних збитків відповідно до вимог облікової політики. Величину резерву очікуваних кредитних збитків визначається на дату балансу, виходячи із суми заборгованості дебіторів та їх платоспроможності, що залишається непогашеною протягом періоду 30 днів і більше.

Станом на 31.12.2024 року резерв очікуваних кредитних збитків за товари, роботи послуги становить 3 тис грн (Іноваційна енергетична компанія, ВФ Україна). Він є незмінним протягом 2024 року.

### 13. ПЕРЕДПЛАТИ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ, НЕТТО

Передплати та інші оборотні активи представлені таким чином:

Тис. грн	31.12.2024	31.12.2023		
Дебіторська заборгованість рядок				
Аванси постачальникам	1130	2 002	4 894	
Розрахунки з виданих авансів		2 667		
Резерв, створений на сумнівну дебіторську заборгованість у вигляді авансів постачальникам			(665)	(666)
Інші оборотні активи	1190	2 083	1 780	
Податковий кредит непідтверджений		2 230	2 441	
Резерв, створений на податковий кредит, щодо якого немає впевненості у можливості включення до розрахунку з ПДВ				(147) (661)
Разом	4 085	6 674		

Передплати, зроблені третім сторонам, переважно являють собою передплати, зроблені за матеріали та енергоносії.

До інших оборотних активів відносяться залишки по рахунку 644 "Податковий кредит". На цьому рахунку ведеться облік податку на додану вартість, виходячи із суми передоплати за товари, послуги, роботи, на яка підприємство набуло право збільшити податковий кредит.

### 14. ПОТОЧНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Поточні податкові активи та зобов'язання Товариства представлені наступним чином:

Тис. грн

Поточні податкові активи	Рядок	31.12.2024	31.12.2023
Податок на додану вартість		8 090	9 196
Податок на прибуток		-	
Разом	1135	8 090	9 196

Поточні податкові зобов'язання		31.12.2024	31.12.2023
Податок з доходів фізичних осіб		428	316
Екологічний збір	47	15	
За землю	222	209	
Податок на надра	1 135	3	

Податок на нерухомість	177	167
Інші податки та збори	1	1
Військовий збір	117	26
Судовий Сбір (100)		
Разом 1620 2 027	737	

Станом на 31.12.2024 року підприємство має неузгоджені суми ПДВ до відшкодування за декларацією ПДВ за періоди з лютого по грудень 2022 року. Підприємство оскаржує рішення податкової служби щодо зменшення бюджетного відшкодування близько 7 млн грн. З цієї причини дебіторська заборгованість із ПДВ в обліку становить 8 млн грн.

## 15. ГРОШОВІ КОШТИ

Безготівкові розрахунки здійснювались через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на дату балансу сумам, вказаним у Балансі на 31 грудня 2024р.

Грошові кошти підприємства знаходяться на рахунках у банках з високим рейтингом.

Грошові кошти представлені наступним чином:

Тис. грн

Грошові кошти	Рядок	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	1166	43 574 51 122	
Грошові кошти в іноземній валюті на поточних рахунках	1167	-	
Разом 1165		43 574 51 122	

Станом на 31.12.2024 року ніяких обмежень щодо використання грошових коштів немає.

У звітному періоді Товариством Звіт про рух грошових коштів формувався за прямим методом, протягом 2024р. підприємством не проводилось негрошових операцій.

У складі Звіту про рух грошових коштів наводяться наступні статті:

В Тис грн

Стаття видатку чи надходження	Рядок	2022 рік	2023 рік
Розділ I Рух коштів від операційної діяльності			
Інші надходження, в т.р.	3095	1 120	5 673
Відшкодування лікарняних з Фонду соціального страхування			891 926
Повернення фінансової безвідсоткової допомоги	8	3 200	
Повернення авансового внеску постачальником		-	31
Відшкодування штрафу співвідповідачем		35	
Сума безповоротної фінансової допомоги, отриманої від компанії групи для гуманітарних цілей			603
Інші надходження	186	913	
Інші витрачання, в т.р.:	3190	2 671	1 316

Утримання по виконавчим листам	505	451		
Відрахування профспілки профспілкових внесків та відрахувань на культмасові заходи			72	70
Надання безвідсоткової фінансової допомоги		293	81	
Таможені платежі	258			
Виплати по ЦПХ	56	163		
Перерахування сум підзвітним особам		525	395	
Перерахування комунальним службам за дорученням працівників			39	156
За судовим рішенням за нещастн випадок 2017 р			923	

## 16. КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року статутний капітал Товариства становив 5 910 535,75 грн., розділений на 23 642 143 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року найбільшою часткою акцій ПРАТ "Ватутінський комбінат вогнетривів" володіє Компанія "Imerys Clerac" (Франція): 21 132 722 акцій, що складає 89,3858 відсотків від загальної кількості акцій. Інші юридичні і фізичні особи володіють 2 509 421 акцій, що складає 10,6142 відсотків від загальної кількості акцій.

Власний капітал складається:

В тис грн

Назва статті	Рядок	31.12.2024	31.12.2023	
Зареєстрований капітал	1400	5 911	5 911	
Капітал у дооцінках	1405	24 710	24 710	
Резервний капітал	1415	14 196	14 196	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(159 340)	(138 835)	
Вилучений капітал	1430	(14)	(14)	
Разом власний капітал	1495	(94 032)	(114 537)	

Зміни у капіталі виникли в результаті отриманого збитку у розмірі 20 502 тис.грн. за 2024 рік..

## 17. ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство має зобов'язання за позикою перед нерезидентом - Компанією IMERYYS (Франція) в розмірі 11 511 тис. євро, що за курсом НБУ на дату складання фінансової звітності складає 505 639 тис. грн. Позика відображена в складі поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями.

У фінансовій звітності за 2024 рік заборгованість за позиками відображена за амортизованою вартістю 498 261 тис. грн. в складі поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями. Сума дисконту складає 7 378 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство мало зобов'язання за позиками перед нерезидентом - Компанією IMERYYS (Франція) в розмірі 11 511 тис. євро, що за курсом НБУ на дату складання фінансової звітності складає 485 855 тис. грн. Позика відображена в складі поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями.

У фінансовій звітності за 2023 рік заборгованість за позиками відображена за амортизованою вартістю 480 698 тис. грн. в складі поточної

заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями. Сума дисконту складає 5 157 тис. грн.

Заборгованість за відсотками по позиках складає станом на 31.12.2024 року 2 652 тис євро, що дорівнює 116 484 тис грн. Заборгованість відображена за амортизованою вартістю 112 936 тис грн у складі інших потовних зобов'язань. Сума дисконту складає 3548 тис грн.

У фінансовій звітності за 2023 рік заборгованість за відсотками по позиках становить 2 174 тис євро, або 91 774 тис грн. Ця заборгованість відображена за дисконтованою вартістю 89 099 тис грн. Сума дисконту склала 2 657 тис грн.

#### 18. ДОВГОСТРОКОВІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Товариство створює довгострокові забезпечення на відновлення земельних ділянок Новоселицького каолінового кар'єру, південної та північної ділянок Мурзинського каолінового кар'єру.

В Тис грн

Назва статті	Рядок	31.12.2024	31.12.2023		
забезпечення на відновлення земельних ділянок НКК		15 669	13 642		
забезпечення на відновлення земельних ділянок Південної ділянки МКК				709	665
забезпечення на відновлення земельних ділянок Північної ділянки МКК				32 570	30 740
Разом Довгострокові забезпечення	1520	48 948	45 047		
Орендні зобов'язання по земельних ділянках		3 004	6 197		
Разом Довгострокові зобов'язання	1515	6 197	6 197		

#### 19. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість представлені наступним чином:

Тис. грн

Кредиторська заборгованість	Рядок	31.12.2024	31.12.2024		
Заборгованість постачальникам за сировину, матеріали, послуги		1615	13 321	15 206	
Інша кредиторська заборгованість, в т.ч.	1690	112 476	90 060		
Заборгованість по відсотках по кредиту за амортизованою вартістю			112 936	89 099	
Непідтверджені податкові зобов'язання рах.6432		(681)	(202)		
Податковий кредит рах.6411		120	422		
Розрахунки з іншими кредиторами, рах.6851,6852,6853, 6855		91	712		
Заборгованість по відрядженнях		10	29		
Поточна кредиторська заборгованість по довгострокових зобов'язаннях, рядок, в т.ч.			1610	501 904	482 231
Поточна заборгованість по оренді земельних ділянок		3 643	1 533		
Поточна заборгованість по довгострокових зобов'язаннях - аотризована вартість кредитів				498 261	480 698
Разом		627 701	587 497		

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Підприємства за придбання основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності, а саме: паливно-мастильних матеріалів, електроенергії, інструментів та інвентарю, спецодягу, запасних частин для ремонту автомобільного транспорту, тощо.

## 20. ПЕРЕДПЛАТИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Передплати отримані та інші короткострокові зобов'язання представлені наступним чином:

Тис. Грн

Кредиторська заборгованість	Рядок	31.12.2024	31.12.2023	
Передплати отримані	1635	4 095	1 893	
Кредиторська заборгованість перед бюджетом	1620	2 027	737	
Кредиторська заборгованість по страхуванню	1625	407	307	
Кредиторська заборгованість по заробітній платі	1630	1 824	1 424	
Поточні забезпечення	1660	8 657	6 906	
Разом	17 010	11 267		

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Середня кількість працівників Підприємства - 170 осіб.

Виплати працівникам, що надаються Підприємством, та умови їх надання встановлені Колективним договором та законодавством України.

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

Довгострокові виплати працівникам - колективним договором не встановлено.

Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням

У даній статті балансу відображена заборгованість Підприємства по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Вказаний внесок є консолідованим страховим внеском, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб та членів їхніх сімей на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Єдиний соціальний внесок, який нараховується та сплачується Підприємством, визначається в розмірі від 8,41 до 22 відсотків, відповідно до виду виплат.

Поточні забезпечення

Обліковою політикою Підприємства передбачено створення наступних забезпечень

для відшкодування майбутніх витрат і платежів:

- резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам;

Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням сум обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи та забезпечення на матеріальне заохочення.

## 21. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів представлена в розрізі збуту продукції Товариства в Україні та на експорт за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Тис. грн

Показники	Сегмент 1	Сегмент 2	Нерозподілені суми	Разом
	Україна	Зарубіжжя		
Дохід від реалізації	177 243	109 240		286 483

Інші операційні доходи		72 570	72 570		
Інші фінансові доходи		21 574	21 574		
Інші доходи	8 412	8 412			
Разом зовнішні доходи	177 243	109 240	102 556	389 039	
Собівартість гп та реалізованих послуг		82 506	36 969	54 502	173 977
Валовий прибуток сегментів	94 737	72 271	48 054	215 062	
Витрати на збут	(57 788)	(57 788)			
Нерозподілені витрати		(177 189)	(177 189)		
Прибуток до оподаткування	94 737	72 271	(186 923)	(19 915)	
Податок на прибуток (ВПА)		(590)	(590)		
Чистий прибуток (сукупний дохід)			(20 505)		
Сегментні активи	699 28 292	553 136	556 032		
Сегментні зобов'язання	4 087	8 692 569	696 664		

Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів представлена в розрізі збуту продукції Товариства в Україні та на експорт за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Тис. грн

Показники	Сегмент 1 Україна	Сегмент 2 Зарубіжжя	Нерозподілені суми	Разом
Дохід від реалізації	104 613	149 251	253 864	
Інші операційні доходи		69 184	69 184	
Інші фінансові доходи		14 787	14 787	
Інші доходи	29	29		
Разом зовнішні доходи	104 613	149 251	84 000	337 864
Собівартість гп та реалізованих послуг		46 546	60 379	66 425
Валовий прибуток сегментів	58 067	88 872	17 575	164 514
Витрати на збут	(15 878)	(42 508)	(3 058)	(61 444)
Нерозподілені витрати		(228 044)	(228 044)	
Прибуток до оподаткування	42 189	46 364	(213 527)	(124 974)
Податок на прибуток (ВПА)			(5 254)	
Чистий прибуток (сукупний дохід)			(119 720)	
Сегментні активи	74 15 857 540 101	556 032		
Сегментні зобов'язання	1 213 681 648 113	650 007		

До сегментних доходів відносяться доходи від реалізації продукції, до сегментних витрат - собівартість реалізованої продукції та витрати на збут. Сегментні активи включають дебіторську заборгованість за поставлену продукцію. Сегментні зобов'язання включають аванси, одержані від покупців продукції. Інші активи, зобов'язання, доходи і витрати, а також податок на прибуток контролюються Товариством в цілому.

## 22. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Керівництво Товариства впевнене, що на час складання фінансової звітності воно має достатньо ресурсів для забезпечення безперервної діяльності Товариства в найближчому майбутньому.

Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює нестабільно, загострення ситуації в Україні в результаті військового вторгнення росії, високі ціни на енергоресурси, ТМЦ, послуги та сировину не дають можливості передбачити подальший розвиток подій. Враховуючи вкрай невизначену і нестабільну ситуацію, прогнози можуть значно змінитися за короткий проміжок часу.

Керівництво Товариства постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання його сталої діяльності, а також постійно оцінює свої зобов'язання, які стосуються змін та оновлення законодавства.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які б могли вплинути на економіку країни, а також те, який вплив вони можуть здійснити на фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що у ситуації, яка склалася, воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення безперервної діяльності Товариства.

#### Оподаткування

У результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим податкове законодавство України постійно змінюється. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Підприємство регулярно недоотримує кошти у вигляді бюджетного відшкодування у зв'язку з блокуванням податкових накладних від постачальників сировини і послуг. Це призводить до вимивання обігових коштів підприємства.

В процесі звичайної діяльності Товариство знаходиться в ролі позивача в декількох судових справах до ДПС з питань бюджетного відшкодування ПДВ та штрафних санкцій. Резерв на неузгоджені суми бюджетного відшкодування, податкового кредиту та штрафи, що визначила ДПС у своїх актах перевірок не створювався, тому що підприємство має впевненість в рішенні суддів на свою користь. Ця впевненість підтверджується тим, що з 13 позовів, поданих протягом 2022-2024 років станом на 01.01.2025 року по двох справах суд першої інстанції залишив в силі 2 ППР на загальну суму 7 тис грн, скасував дію чотирьох ППР на загальну суму 4 919 тис грн і ці рішення були залишені в силі апеляційним судом. У решті справ триває судове оскарження. Після отримання рішень апеляційних судів податкова практикує подання скарг до Касаційного суду. Протягом 2024 року підприємство отримало з бюджету відшкодування ПДВ у сумі 2 877 тис. грн.

Процес урегулювання судових справах до ДПС з питань бюджетного відшкодування ПДВ представлено в таблиці:

Період	Сума заявленого відшкодування з урахуванням УР	Завищено від'ємне значення наступного періоду	Неузгоджена сума відповідно до ППР	Донараховано податкових зобов'язань	Штраф	Зменшення бюджетного відшкодування	№ справи	Стан справи
Травень 2022	7 783 611	202 267	202 267	205 363	19 954	580/2213/23	розгляд зупинено до набрання сили рішень по справах 6237 (бере.22) та 354 (лют.22)	
Червень 2022	1 013 010	960 924	960 924	855 269	209 624	580/2244/23	2025.01.25 Клопотання про поновлення провадження у справі	
Липень 2022	2 182 615	122 428	122 428	1 901 728	30 607	580/2061/23	Суд першої інстанції задовольнив позов, подано апеляцію. Апел суд, залишено без руху, відмовлено у відкритті апеляційного провадження (29.04.2024) Касація відмовила у відкритті справи (27.01.2025)	
Серпень 2022	2 647 084	2 277 749	2 277 749	3 375 695	569 437	580/2055/23	23.06.2024 Суд вищнав ППР	
Вересень 2022	2 645 866	1 478 066	1 478 066	1 976 763	147 807	580/2971/23	Скасовані ППР 27.06.23, розгляд апел на 12.09, на 10.10, 14.11, Апеляційну скаргу Головного управління Державної податкової служби у Черкаській області - залишити без задоволення, а рішення Черкаського окружного адміністративного суду від 27 червня 2023 року - без змін. Станом на 01.01.2025 податкова подає скарги у Касаційний суд	
Жовтень 2022	1 137 845	1 137 845	1 137 845	775 213	63 705	113 785	580/1353/23	16.05.2025 Рішенням суду ППР визнано протиправними

Листопад 2022	585 413	585 413	585 413	189 800	58 541	580/2243/23	Призупинено	провадження	в
адміністративній справі до набрання законної сили рішенням Черкаського окружного адміністративного суду в справі №580/1353/23									
Грудень 2022		403 113	40 311	580/2654/23		Суд	першої інстанції	скасував	ППР, апеляційний суд
04.12.2024 залишив рішення без змін									
Разом	17 995 444	6 764 692	6 764 692	9 090 031	656 618	1 190 066			

### 23. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Товариство відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході його діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, валютний ризик та ризик ліквідності.

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають кредити і торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Товариства для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Товариство, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Ризик концентрації бізнесу

Господарська діяльність Підприємства зосереджена на території м. Вишгород. Законодавство, що впливає на діяльність Підприємства в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього активи і діяльність Підприємства можуть бути схильні до ризику у разі негативних змін у політичному і діловому середовищі.

Управління капіталом

Підприємство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності в досяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином:

в Тис грн

Стаття	Рядок	30.12.2023	31.12.2023		
Довгострокові та поточні зобов'язання			504 908	488 428	
Торговельна та інша кредиторська заборгованість				133 847	109 626
Поточні забезпечення	1660	8 657	6 906		
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів		1165	43 574	51 122	
Чисті позикові кошти		603 838	553 838		
Власний капітал	1495	(114 537)	(93 975)		
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу				(5)	(6)

Підприємство здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Товариства пов'язаних із цим збитків.

Товариство схильне до кредитного ризику відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших фінансових активів.

Товариство структурує рівень свого кредитного ризику шляхом продажу продукції на умовах попередньої оплати або встановлення лімітів на максимальну суму ризику щодо одного споживача або групи споживачів. Однак, ліміти щодо рівня кредитного ризику не можуть застосовуватися до усіх споживачів.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Схильність Товариства до ризику зміни валютних курсів, обумовлена кредитами від нерезидента, номінованими у валюті Євро, та експортно-імпортними операціями.

Ризик ліквідності

Підхід керівництва Товариства до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Товариство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

#### 24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

На дату формування звітності триває російсько- українська війна, яка є суттєвою подією для всіх підприємств України. ПрАТ "ВКВ" в період військової агресії концентрувало свої зусилля, реорганізувало свої бізнес- процеси для забезпечення безперебійної діяльності Товариства. ПрАТ "ВКВ" продовжує працювати в 2024 р.

В наслідок існуючої невизначеності на момент підписання цієї звітності, керівництво підприємство не може достовірно оцінити весь майбутній вплив цих подій на його діяльність та майбутню фінансову звітність. Якщо в подальшому відбудуться будь-які суттєві події, через які виявиться необхідним перегляд показників у фінансовій звітності та приміток до неї, ми відповідно повідомимо вас про це.

Голови Правління

Д.В.ЛІТВІН

Головний бухгалтер

К.Л. МОЛЧАНОВА

