

Титульний аркуш

29.12.2025

(дата реєстрації особою електронного документа)

16-154

(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).

Член Правління

(посада)

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

Андрейко О.О.

(прізвище та ініціали керівника
або уповноваженої особи)

Річний звіт Акціонерне товариство "Подільський цемент" (00293091) за 2023 рік

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення наглядової ради емітента від 23.12.2025, №23/12-2025

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

<https://cemark.ua/publicna-informaciya>

(URL-адреса вебсайту)

29.12.2025

(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

Інформація щодо усіх випусків цінних паперів, за якими надається забезпечення не надається, тому що Товариство не є особою, яка надає забезпечення.

Інформація щодо всіх осіб, які надають забезпечення за зобов'язаннями емітента не надається, тому що Товариство не випускало забезпечених цінних паперів.

Інформація про рейтингове агентство не надається, тому що Товариства не визначає рейтингової оцінки емітента або цінних паперів відповідно до ст. 4-1 Закону України "Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків".

В інформації щодо органів управління емітента стосовно певних осіб (нерезидентів) не зазначається РНОКПП та УНЗР у зв'язку із їх відсутністю.

Інформація щодо володіння посадовими особами акціями Товариства не надається, тому що посадові особи акціями Товариства не володіють.

Інформація стосовно відокремлених підрозділів не наводиться, тому що Товариство не має відокремлених підрозділів.

Інформація про зміну прав на акції не наводиться, тому що зміни Акціонерів Товариства у звітньому періоді не відбувалися.

Інформація про обмеження за акціями не наводиться у зв'язку із відсутністю обмежень за акціями Товариства

Інформація про облігації не надається, тому що Товариство не випускало облігацій.

Інформація про інші цінні папери не надається, тому що Товариство не випускало інших цінних паперів.

Інформація про деривативні цінні папери не надається, тому що Товариство не випускало деривативні цінні папери.

Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів не надається, тому що Товариство не випускало забезпечених боргових цінних паперів.

Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва) не надається, тому що Товариство не випускало цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва.

Інформація про придбання власних акцій протягом звітного періоду не надається, тому що Товариство не придбавало власних акцій протягом звітного періоду.

Інформація про наявність у власності працівників особи цінних паперів (крім акцій) такої особи не надається, тому що Товариство не випускало інших цінних паперів, крім акцій.

Інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0.1% розміру статутного капіталу не зазначається, оскільки працівники Товариства не володіють акціями Товариства.

Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів особи, в тому числі необхідності отримання від особи або інших власників цінних паперів згодина на відчуження таких цінних паперів не наводиться, оскільки в емітанта відсутні такі обмеження.

Відомості про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій не наводяться, у зв'язку із відсутністю змін акціонерів яким належать

голосуючі акції.

Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів не надається, тому, що відповідно до ч. 8 ст. 106 Закону України "Про акціонерні товариства" положення цієї статті не застосовуються у разі вчинення правочинів товариством, 100 відсотків акцій якого належать одній особі..

Інформація про вчинення значних правочинів не надається, тому, що відповідно до ч. 8 ст. 106 Закону України "Про акціонерні товариства" положення цієї статті не застосовуються у разі вчинення правочинів товариством, 100 відсотків акцій якого належать одній особі..

Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, не надається, тому що відповідно до ч. 15 ст. 107 Закону України "Про акціонерні товариства" положення цієї статті не застосовуються у разі вчинення правочинів товариством, 100 відсотків акцій якого належать одній особі.

Товариство має дворівневу структуру управління, тому інформація про практику корпоративного управління Ради директорів не подається.

Інформація про збори власників облігацій та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень не надається, тому що Товариством такі збори не проводяться.

Інформація про РНОКПП та УНЗР у розділі "персональний склад ради та її комітетів" не зазначається у зв'язку із відсутністю згоди Членів Наглядової ради на розміщення такої інформації.

Інформація про проведення засідання комітетів ради та загальний опис прийнятих на них рішень не надається у зв'язку із відсутністю Комітетів у звітному періоді.

Інформація про проведені засідання колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень не надаються, оскільки у звітному періоді засідання колегіального виконавчого органу не проводилися.

Інформація про проведені засідання комітетів колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень не надаються, у зв'язку із відсутністю комітетів у колегіального виконавчого органу Товариства.

Інформація щодо будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах особи не надаються, у зв'язку із відсутністю будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах.

Інформація про винагороду членів виконавчого органу та/або ради не надається, оскільки її надано у Звіті про винагороду членів Наглядової ради та Правління, який було затверджено Загальними зборами (рішенням акціонера), про що Товариством розкрито Особливу інформацію.

Інформація про радника не зазначається, у зв'язку із його відсутністю.

Інформація, передбачена законодавством про діяльність та регулювання діяльності на ринку фінансових послуг не надається, у зв'язку із тим, що Товариство не надає послуги на ринку фінансових послуг.

Інформація щодо наявності в структурі власності емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику не надається, у зв'язку із відсутністю у структурі власності Товариства фізичних осіб які мають громадянство іноземної держави зони ризику.

Інформація щодо наявності в структурі власності емітента фізичних осіб, постійним місце проживання яких є іноземні держави зони ризику не надається, у зв'язку із відсутністю у структурі власності Товариства фізичних осіб які мають постійне місце проживання в іноземних державах зони ризику.

Інформація щодо наявності в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику не надається, у зв'язку із відсутністю в структурі власності Товариства юридичних осіб, які

zareєстровані в іноземних державах зони ризику.

Перелік засновників, акціонерів, учасників, що відноситься до інформації щодо наявності в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику не надається, у зв'язку із відсутністю засновників, акціонерів, учасників Товариства місце реєстрації яких є іноземні держави зони ризику.

Інформація щодо наявності в органах управління емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику не надається, у зв'язку із відсутністю в органал управління Товариства таких осіб.

Інформація щодо наявності у емітента ділових відносин з клієнтами / контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику для клієнтів / контрагентів - юридичних осіб, не надається, у зв'язку із відсутністю у Товариства таких ділових відносин.

Інформація щодо наявності у емітента ділових відносин з клієнтами / контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику для клієнтів / контрагентів - фізичних осіб, не надається, у зв'язку із відсутністю у Товариства таких ділових відносин.

Інформація щодо розташування дочірніх компаній / підприємств, філій, представництв та/або інших відокремлених структурних підрозділів емітента на території держави зони ризику не дається, у зв'язку із відсутністю таких.

Інформація щодо наявності юридичних осіб, засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними підпунктами 1-3 пункту 47 Положення не надається у зв'язку з відсутністю таких юридичних осіб.

Перелік засновників, акціонерів, учасників, що відноситься до інформації щодо наявності юридичних осіб, засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними підпунктами 1-3 пункту 47 Положення не надаться у зв'язку з відсутністю таких випадків.

Інформація щодо наявності у емітента корпоративних прав в юридичній особі, zareєстрованій в іноземній державі зони ризику не надається у зв'язку з відсутністю таких випадків.

Інформація щодо наявності у емітента цінних паперів (крім акцій) юридичної особи, яка zareєстрована в іноземній державі зони ризику не надається у зв'язку з відсутністю таких випадків.

Інформація про корпоративні / акціонерні договори, укладені акціонерами (учасниками) особи не надається у зв'язку з відсутністю таких випадків.

Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом не надається, у зв'язку із відсутністю тих договорів та/або правочинів.

Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення не надається, у зв'язку із відсутністю у Товариства зобов'язань щодо виплати будь-яких винагород та коменсаций перед посадовими особами емітента.

Інформація про Дивідендну політику не надається, у зв'язку із відсутністю затвердженої політики Товариством.

Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітньому році не надається, оскільки дивіденди не виплачувалися.

Річна фінансова звітність поручителя (страховика / гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів не надається, у зв'язку із відсутністю Поручителя, тому що Товариство не здійснює випуску боргових цінних паперів.

Річна фінансова звітність не надається, у зв'язку з наданням цієї інформації розділі 2 глави III цього річного звіту.

Зміст
до річного звіту

Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація.....	6
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура.....	10
3. Структура власності.....	14
4. Опис господарської та фінансової діяльності.....	14
5. Участь в інших особах.....	33

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу.....	33
3. Цінні папери.....	34

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності.....	36
2. Річна фінансова звітність.....	36
3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності.....	36
4. Твердження щодо річної інформації.....	90
6. Звіт про платежі на користь держави.....	90

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)	90
1) звіт про корпоративне управління.....	92
2) звіт про сталий розвиток.....	111
5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи.....	115

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

І. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	Акціонерне товариство "Подільський цемент"
2	Скорочене найменування	АТ "ПОДІЛЬСЬКИЙ ЦЕМЕНТ"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	00293091
4	Дата державної реєстрації	18.12.1997
5	Місцезнаходження	32325, Україна, Хмельницька обл., Кам'янець-Подільський р-н р-н, с. Гуменці, вул. Хмельницьке шосе, 1-А. Фактичне: 32325, Україна, Хмельницька обл., Кам'янець-Подільський р-н, с. Гуменці, Хмельницьке шосе, 1-А
6	Адреса для листування	Україна, Хмельницька обл., Кам'янець-Подільський р-н, с. Гуменці, вул. Хмельницьке шосе, 1-А
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Ні
9	Категорія підприємства	V Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	oandreyko@cemark.ua
11	Адреса вебсайту	https://cemark.ua/publicna-informaciya
12	Номер телефону	(03849)67215
13	Статутний капітал, грн	907452000
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	449
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	194658
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	23.51 - Виробництво цементу (основний) 08.11 - Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю 46.90 - Неспеціалізована оптова торгівля
19	Структура управління особи	V Однорівнева Дворівнева Інше

Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНГ БАНК УКРАЇНА"
---	---	--

	Ідентифікаційний код юридичної особи	21684818
	IBAN	UA733005390000026006003028600
	Валюта рахунку	UAH
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНГ БАНК УКРАЇНА"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21684818
	IBAN	UA083005390000026046003028604
	Валюта рахунку	UAH
3	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНГ БАНК УКРАЇНА"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21684818
	IBAN	UA133005390000026007013028600
	Валюта рахунку	USD
4	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНГ БАНК УКРАЇНА"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21684818
	IBAN	UA803005390000026001213028600
	Валюта рахунку	EUR
5	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СІТІБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21685485
	IBAN	UA833005840000026001200682009
	Валюта рахунку	UAH
6	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СІТІБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21685485
	IBAN	UA233005840000026004200682017
	Валюта рахунку	USD
7	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СІТІБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21685485
	IBAN	UA603005840000026007200682025
	Валюта рахунку	EUR
8	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СІТІБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21685485
	IBAN	UA833005840000026001200682106
	Валюта рахунку	PLN
9	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРСИББАНК"

	Ідентифікаційний код юридичної особи	09807750
	IBAN	UA063510050000026002359717900
	Валюта рахунку	UAH
10	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРСИББАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	09807750
	IBAN	UA313510050000026002878859219
	Валюта рахунку	UAH
11	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРСИББАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	09807750
	IBAN	UA763510050000026009879015505
	Валюта рахунку	USD
12	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРСИББАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	09807750
	IBAN	UA913510050000026000879050655
	Валюта рахунку	EUR
13	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КРЕДОБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	09807862
	IBAN	UA433253650000026023071282617
	Валюта рахунку	UAH
14	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14361575
	IBAN	UA723006140000026008500636402
	Валюта рахунку	UAH

Судові справи:

№ з/п	Номер справи та дата відкриття провадження	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги (в т.ч. їх розмір)	Стан розгляду справи
1	2	3	4	5	6	7	8
1	640/3584/19 22.08.2022	Касаційний адміністративний суд	Акціонерне товариство "Подільський цемент"	Західне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків		Визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення, яким збільшено суму грошового зобов'язання з податку на прибуток іноземних юридичних осіб у розмірі 94132 тис. грн. за основним платежем та 23608 тис. грн. за штрафними (фінансовими) санкціями.	Суд першої інстанції ухвалив рішення на користь Позивача. Апеляційний суд залишив рішення суду першої інстанції без змін. Ухвалою Касаційного адміністративного суду від 22.08.2022 року відкрито касаційне провадження по справі.

Штрафні санкції щодо особи:

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Суть санкції (та її розмір, якщо застосовується)	Підстава для накладення санкції (з посиланням на відповідні норми законодавства)	Інформація про виконання
1	2	3	4	5	6
1	455/Ж10/31-00-04-03-05 02.03.2023	ЦМУ ДПС по роботі з ВПП	10 533,03 за порушення терміну реєстрації податкових накладних	пункт 201.1, пункту 201.10 статті 201 Податкового кодексу України	оплачено 08.05.2023

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	Загальні збори	1 (єдиний акціонер)	Єдиний акціонер CRH Ukraine B.V. який володіє 100% акцій
2	Наглядова рада	3 (три) (Голова та два члени Наглядової ради)	Фредерік Франсуа Еміль Обе - Голова Наглядової ради; Богач Маріуш - член Наглядової ради; Деклан Магвайєр - член Наглядової ради; Жоао Педро Тейшейра Граса Моура - Голова наглядової ради
3	Правління	4 (чотири) (Голова правління та члени Правління)	Ганна Діакова - Голова Правління; Райх Філіпп - член Правління; Церковна Світлана Юріївна - член Правління; Андрейко Олександр Олександрович - член Правління.

Інформація щодо посадових осіб

Рада

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКП П	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)	Фредерік Франсуа Еміль Обе			1960	Вища	31	АТ "Подільський цемент" 00293091 Голова Наглядової Ради, ТОВ "СіАрЕйч Україна" 31985562, Директор, ТОВ "Цемент" 31519010 Член Наглядової Ради.	30.06.2021 3 роки	Ні
2	Член Наглядової ради (представник акціонера)	Богач Маріуш			1971	Вища	24	АТ "Подільський цемент" 00293091 Член Наглядової Ради	30.06.2021 3 роки	Ні
3	Член Наглядової ради (представник акціонера)	Деклан Магвайєр			1964	Вища	42	АТ "Подільський цемент" 00293091 Член Наглядової Ради	30.06.2021 3 роки	Ні
4	Голова наглядової ради (представник акціонера)	Жоао Педро Тейшейра Граса Моура			1970	Вища	28	ТОВ "СіАрЕйч Україна" 31985562 Фінансовий директор, Генеральний директор, CRH Brazil, Директор з інтеграції, CRH Nederland B.V., 28068878, Директор проекту.	23.02.2023 3 роки	Ні

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКП П	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	Діакова Ганна			1972	Вища	24	АТ "Подільський цемент" 00293091 Голова правління, Начальник служби виробництва	02.09.2020 3 роки	Ні
2	Член Правління	Філіпп Райх			1969	Вища	28	АТ "Подільський цемент" 00293091 Операційний директор, член Правління	20.08.2020 3 роки	Ні
3	Член Правління	Церковна Світлана Юріївна			1980	Вища	20	ТОВ "СіАрЕйч Україна" 31985562 Директор по персоналу, Генеральний Директор, Провідний юрисконсульт	13.12.2022 3 роки	Ні
4	Член Правління	Жоао Педро Тейшейра Граса Моура			1970	Вища	28	ТОВ "СіАрЕйч Україна" 31985562 Фінансовий директор, Генеральний директор, CRH Brazil, Директор з інтеграції, CRH Nederland B.V., 28068878, Директор проекту.	13.12.2022 3 роки	Ні
5	Член Правління	Андрейко Олександр Олександрович			1983	Вища	17	АТ "Подільський цемент" 00293091 юрисконсульт, начальник юридичного відділу	13.12.2022 3 роки	Ні

Інші посадові особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народже ння	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	Чокан Олена Володимирівна			1976	Вища	25	ТОВ "Цемент" 31519010 Головний бухгалтер, АТ "Подільський цемент" 00293091 Головний бухгалтер	27.11.2017 безстроково	Ні

Інформація щодо корпоративного секретаря

Дата призначенн я 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
23.02.2023	Сорока Андрій Володимирович			11	Приватне Акціонерне товариство "Миколаївцемент" 00293025 Провідний юрисконсульт, член Правління,	Ні	0504303107 asoroka@cemark. ua

Організаційна структура

https://c3.cemark.ua/origin/factory_documents/682/d0b4ae9cac0dd99119577a186244ca9d.pdf

3. Структура власності

https://c3.cemark.ua/origin/factory_documents/689/1bcaf292729840ef21e8ae05561db6a8.pdf(діяла на кінець звітного періоду)

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;

Товариство є учасником АСОЦІАЦІЇ ВИРОБНИКІВ ЦЕМЕНТУ УКРАЇНИ "УКРЦЕМЕНТ".

Місцезнаходження об'єднання: Україна, м. Київ, вул. Дегтярівська, 33а.

Опис діяльності об'єднання: Пріоритетними напрямками роботи Асоціації є: перехід галузі на європейські стандарти; формування платформи для початку активного впровадження технологій цементобетонних доріг в Україні; захист споживчого ринку від фальсифікованої продукції; логістика - забезпечення рухомим складом; цемент і навколишнє середовище; семінари, тренінги та конференції; міжнародна конференція UkrCemFor "Цементна промисловість. Найкращі практики.Перспективи розвитку"; просування виробів на основі цементу в архітектурі та дизайні; міжнародне співробітництво; PR та преса

Строк участі у відповідному об'єднанні: 22 рік.

Роль особи в об'єднанні: член асоціації.

Посилання на вебсайт об'єднання: <https://ukrcement.com.ua>

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:

Інформація не надається, оскільки Товариство здійснює господарську діяльність самостійно та не проводить спільної діяльності з іншими організаціями, підприємствами, установами.

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

Для визначення балансової вартості активів (крім основних засобів) та зобов'язань Компанія використовує принцип історичної собівартості. Доходи та витрати Компанія визнає на основі принципу нарахування та відповідності.

Метод нарахування амортизації.

Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом рівними частинами протягом усього терміну використання. Ліквідаційна вартість основних засобів визнається рівною нулю. Визначений термін експлуатації та метод амортизації переглядаються в кінці кожного року з метою врахування значних змін в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі.

Строки корисного використання для розрахунку амортизації основних засобів:

Будівлі та споруди - до 20 - 50 років;

Машини та обладнання - від 5 до 30 років;

Транспортні засоби - від 5 до 26 років;

Інші - від 4 до 11 років;

Запасні частини та резервне обладнання класифікуються як основні засоби, якщо вони відповідають критеріям визнання основного засобу та термін їх використання більше одного року. В інших випадках такі активи класифікуються як запаси. Амортизація запасних частин та резервного обладнання, визнаних як основні засоби, амортизуються протягом строку корисного використання, що не перевищує строк активу, до якого вони належать.

Активи, отримані за договорами фінансової оренди, амортизуються з використанням принципів, які застосовуються до власних основних засобів, протягом найменшого з двох термінів: очікуваного терміну їх корисного використання або терміну відповідного договору оренди.

Списання основних засобів відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується

отримання економічних вигід від використання або вибуття цих активів. Прибутки або збитки, що виникли в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистим надходженням від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються до Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід за звітний рік, в якому актив був списаний.

Залишкова вартість активів, термін корисного використання та методи амортизації переглядаються в кінці кожного звітного року й коригуються перспективно, якщо це необхідно.

Амортизація нематеріальних активів визнається згідно методу прямолінійного списання. Визначений термін експлуатації та метод амортизації переглядаються в кінці кожного звітного періоду з метою врахування значних змін в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі.

Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства.

Асоційована компанія - це компанія, на яку Компанія має суттєвий вплив, але вона не є ні дочірнім підприємством, ані часткою участі в спільному підприємстві.

Суттєвим впливом вважаються повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не контроль та не спільний контроль над такими політиками.

Інвестиції в асоційовані компанії відображаються у фінансовій звітності за методом участі в капіталі, окрім випадків, коли інвестиції класифікуються як призначені для продажу, згідно МСФЗ (IFRS) 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність".

Прибутки та збитки, які є наслідком операцій між Компанією та асоційованою компанією, визнаються у фінансовій звітності Компанії лише в межах часток незв'язаних інвесторів в асоційованій компанії.

Компанія обліковує інвестиції в дочірні, спільні підприємства за собівартістю відповідно до МСБО 27.

Фактично наявні в Компанії фінансові активи належать до категорій тих, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові) та які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та через прибутки і збитки, а також за методом участі в капіталі.

Фінансові інструменти перекласифікуються лише тоді, коли змінюється бізнес-модель управління портфелем фінансових активів в цілому. Перекласифікація має перспективний ефект і відбувається з початку першого періоду, який настає після зміни бізнес-моделі.

Керівництво Компанії прийняло рішення скористатись звільненням від консолідації відповідно до п.4а МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність". Материнським підприємством Компанії є CRH Ukraine B.V., яке в свою чергу контролюється на 100% компанією CRH plc, що складає консолідовану фінансову звітність відповідно до вимог МСФЗ, що доступна для публічного використання за посиланням: <https://www.crh.com/investors/annual-reports>.

Інвестиції в спільні підприємства відображаються у фінансовій звітності за методом участі в капіталі, окрім випадків, коли інвестиції класифікуються як призначені для продажу, згідно МСФЗ (IFRS) 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність".

Інвестиційна нерухомість.

Інвестиційною нерухомістю визнається нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана Компанією з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу, а не для використання у виробництві, при постачанні товарів, при наданні послуг, для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності.

Визнання інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю придбання, включаючи витрати на операцію.

Доходи.

Згідно із МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з покупцями", який набрав чинності з 01 січня 2019 року, доходи Компанії в залежності від їх характеру, умов одержання і напрямів діяльності розділяються на: виручку (доходи від звичайних видів діяльності (продаж товарів, продукції, надання послуг тощо)) та позареалізаційні доходи.

Виручка визнається в момент (або в міру) виконання Компанією зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору: після передачі покупцеві контролю над використанням і отриманням всіх економічних вигід від активу (надходження доходів, або скорочення витрат), за умови дотримання всіх критеріїв визнання.

Для кожного зобов'язання до виконання Компанія має визначити, чи виконується дане зобов'язання протягом періоду або в певний момент часу.

Виручка від надання послуг визнається протягом періоду часу, протягом якого послуги надаються.

Компанія визнає виручку протягом періоду часу, якщо виконується хоча б один з наступних критеріїв:

- замовник отримує і споживає вигоди в міру виконання Компанією договірних зобов'язань, або
- Компанія створює або допрацьовує актив, контроль над яким переходить до замовника по мірі створення або доопрацювання активу, або
- в процесі виконання договірних зобов'язань Компанія створює актив, який не має будь-якого альтернативного використання, і у Компанії є право вимагати оплати за виконані на конкретну дату договірні зобов'язання.

До належних методів оцінки ступеня виконання відносяться метод результатів і метод ресурсів (витрат).

Метод результатів передбачає визнання виручки на основі безпосередніх оцінок вартості для покупця товарів або послуг, переданих до поточної дати, по відношенню до остаточних товарів або послуг, обіцяним за договором. Метод результатів включає в себе такі методи, як огляди результатів діяльності, завершеної до поточної дати, оцінку отриманих результатів, завершених етапів, пройденого часу і вироблених або поставлених одиниць.

Метод ресурсів передбачає визнання виручки на основі оцінки витрат, що вживаються Компанією для виконання зобов'язання до виконання, або спожитих для цього ресурсів.

Доходи зменшуються на суму повернення товарів покупцем, на суму наданих знижок, компенсацій та інших подібних вирахувань з доходу. Прибутки та збитки, які виникають від групи однорідних операцій подаються згідно МСБО (IAS) 1 "Подання фінансових звітів" на нетто-основі, наприклад: продаж валюти, курсові різниці, продаж основних засобів та інвестицій.

Дохід від продажу товарів та продукції визнається Компанією у разі виконання наступних умов:

- Компанія передає Покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- Компанія не залишає за собою ані подальшої управлінської участі у формі, пов'язаній з володінням, ані ефективного контролю за проданими товарами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- імовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.
- Виручка за договорами на надання послуг визнається виходячи зі ступеня завершеності. Спосіб визначення ступеня завершеності визначається окремо у кожному договорі на надання послуг.

Дивідендні доходи визнаються в момент встановлення права акціонера на отримання виплати (якщо існує висока імовірність отримання Компанією економічної вигоди та величина доходів може бути достовірно визначена).

Процентні доходи визнаються, якщо існує висока імовірність отримання Компанією економічної вигоди та величина доходів може бути достовірно визначена. Процентні доходи розраховуються виходячи з балансової вартості фінансового активу (без урахування відсотків) та ефективної ставки відсотка, яка розраховується так, щоб забезпечити дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень протягом очікуваного терміну погашення фінансового активу до балансової вартості даного активу на момент його визнання.

Не визнаються доходами: непрямі податки; надходження від інших юридичних і фізичних осіб; сум податку на додану вартість та інших аналогічних обов'язкових платежів; за договорами комісії, агентськими та іншим аналогічним договорами на користь комітента, принципала і т. п.; знижки (премії, бонуси), одержувані від постачальників.

Політика Компанії щодо визнання доходів за договорами операційної оренди описана у відповідному параграфі.

Витрати.

Витрати визнаються Компанією виходячи з принципу відповідності доходів та витрат зазначеного в Концептуальній основі МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", і при цьому:

- існує ймовірність вибуття активів, що утримують у собі економічні вигоди;
- сума витрат може бути достовірно визначена.

Витратами на позики Компанія визнає:

- відсотки за банківським овердрафтом, короткостроковими і довгостроковими позиками;
- амортизацію знижок чи премій, пов'язаних із позиками;
- амортизацію другорядних витрат, пов'язаних з отриманням позик;
- фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою;

- курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на відсотки.

Витрати на позики визнаються Компанією як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені, незалежно від використання позики.

Компанія прийняла рішення внести зміни до облікової політики щодо відображення податків на землю та шкідливих викидів у складі Собівартості продажу.

Податок на прибуток.

Витрати з податку на прибуток представляють загальну суму, що включається для визначення прибутку або збитку за період відповідно до поточних та відстрочених податків. Витрати з податку на прибуток визнаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі власного капіталу.

Інші податки, окрім податку на прибуток, відображаються як компонент операційних витрат.

Поточний податок на прибуток в фінансовій звітності розраховується відповідно до українського законодавства, чинного на звітну дату. Поточний податок на прибуток визнається зобов'язанням у сумі, що підлягає сплаті. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, яка підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

Відстрочений податок на прибуток визнається Компанією відповідно до вимог МСБО (IAS) 12 "Податок на прибуток".

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податки не визнаються відносно тимчасових різниць при первісному визнанні активу або зобов'язання в разі операції, яка не є об'єднанням компаній, коли така операція не впливала ні на бухгалтерський, ні на податковий прибуток.

Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діяли або планувались до введення в дію на звітну дату і які, як очікувалось, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи по сторнованих тимчасових різницях і перенесених податкових збитках визнаються Компанією лише в тій мірі, в якій існувала упевненість в тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна буде реалізувати суми вирахувань.

Основні засоби.

До складу основних засобів Компанії включаються матеріальні активи, призначені для використання у виробництві, поставках товарів та наданні послуг, при наданні в оренду чи адміністративних цілях, з терміном експлуатації від 1 року та більше.

Первісна оцінка об'єктів основних засобів здійснювалася за оціночною (переоціненою) вартістю на дату першого застосування МСФЗ, за вирахуванням подальшої накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Подальші надходження об'єктів основних засобів відображаються за собівартістю. Собівартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням об'єктів основних засобів. Вартість створених активів включає в себе вартість матеріалів, прямі витрати праці і відповідну частку виробничих накладних витрат.

Витрати, пов'язані із заміною компонента об'єкта основних засобів, який обліковується окремо, капіталізуються, а балансова вартість компонента, що замінюється - списується. Поліпшення, які суттєво збільшують термін служби активів або економічні вигоди від їх використання, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування та ремонти відображаються у складі витрат поточного періоду. Витрати на ремонт та технічне обслуговування визнаються у складі витрат того періоду, в якому такі витрати були понесені.

Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи Компанії включають немонетарні активи, що не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані.

Нематеріальні активи, що були придбані окремо, оцінюються за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Для визнання внутрішньо-генерованих нематеріальних активів Компанія класифікує генерування активу на

етапі дослідження та етапі розробок.

Первісне визнання внутрішньо-генерованих нематеріальних активів здійснюється за собівартістю, що являє собою суму видатків, понесених з дати, коли нематеріальний актив уперше почав відповідати критеріям визнання, зазначеним вище. Після первісного визнання внутрішньо-генерований нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

На кожну звітну дату Компанія переглядає облікову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів, щоб визначити, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо така ознака є, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу.

Сумою очікуваного відшкодування є більша з двох оцінок: балансова вартість активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) за вирахуванням витрат на продаж або його вартість при використанні.

Визначення вартості використання включає оцінку майбутніх надходжень і вибуття грошових коштів, які Компанія має отримати від безперервного використання активу та його остаточної ліквідації та застосування відповідної ставки дисконту до цих майбутніх грошових потоків з метою приведення їх до поточної вартості. Ставка дисконту відображає вартість грошей у часі, відображену у вигляді поточної ринкової безризикової ставки відсотка, ціну за прийняття ризику, притаманного цьому активу та інші фактори.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу менша за його балансову вартість, балансова вартість активу зменшується до суми його очікуваного відшкодування.

Збиток від зменшення корисності негайно визнається Компанією в прибутках чи збитках, окрім випадків, коли актив не обліковують за переоціненою сумою. В такому випадку збиток від зменшення корисності визнається як уцінка.

Непоточні активи, утримувані для продажу.

Компанія класифікує непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Така умова вважається виконаною, якщо актив (або ліквідаційна група) придатний для негайного продажу в тому стані, в якому він знаходиться на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп).

Непоточний актив (або ліквідаційна група) оцінюється як утримуваний для продажу за нижчою з оцінок: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Запаси.

Запасами Компанія визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

утримуються для продажу в звичайному ході діяльності;

перебувають у процесі виробництва для такого продажу;

існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

На дату балансу запаси оцінюються Компанією за найменшим з двох показників: собівартістю або чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву знецінення запасів. Резерв розраховується і переглядається на дату балансу, зміна резерву відображається у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

Оцінка запасів при їх реалізації, відпуску у виробництво чи іншому вибутті здійснюється за методом середньозваженої собівартості сформованої на момент їх вибуття. Балансова вартість реалізованих запасів визнається Компанією як витрати періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Під грошовими коштами чи їх еквівалентами слід розуміти найбільш ліквідні оборотні активи підприємства, які утримуються з метою їх використання для задоволення господарських потреб, що знаходяться на рахунках підприємства в установах банку.

Під еквівалентами грошових коштів слід розуміти короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у визначені суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Дебіторська заборгованість.

Торговельна (операційна) дебіторська заборгованість виникає в процесі звичайної операційної діяльності підприємства за умови продажу товарів (готової продукції). Така заборгованість включає в себе суму коштів, що

належать до сплати покупцями в результаті продажу підприємством товарів, робіт, послуг на умовах післяплати.

Торговельна дебіторська заборгованість при первісному визнанні оцінюється за вартістю, зазначеною у договорі, чи іншому документі, який визначає вартість операції. На дату балансу дебіторська заборгованість оцінюється за чистою вартістю реалізації з урахуванням ПДВ та за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Величина сумнівних боргів визначається виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Резерв розраховується і переглядається регулярно, зміна резерву відображається у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід

Торговельна дебіторська заборгованість, яка виражена в іноземній валюті, переведена у валюту звітності відповідно до МСБО (IAS) 21 "Вплив змін валютних курсів". Прибутки та збитки, що виникли в результаті перерахування відображаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

Авансові платежі перераховані на користь постачальників за майбутні поставки товарів, надання робіт (послуг) свідчить про ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід. Такі передплати визнаються дебіторською заборгованістю, враховуються з урахуванням ПДВ та за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Кредиторська заборгованість.

Торговельна кредиторська заборгованість виникає в процесі звичайної операційної діяльності підприємства за умови придбання товарів, робіт, послуг. Така заборгованість включає в себе суму коштів, що належать до сплати постачальникам в результаті отримання підприємством товарів, робіт, послуг на умовах післяплати.

Кредиторська заборгованість відображається за первісною історичною вартістю з урахуванням ПДВ. Фінансові зобов'язання припиняють відображатися у фінансовій звітності тільки у випадку, якщо зобов'язання, визначене у відповідному договорі, було виконано, відмінено, або термін його дії закінчився.

Торговельна кредиторська заборгованість, яка виражена в іноземній валюті, переведена у валюту звітності відповідно до МСБО (IAS) 21 "Вплив змін валютних курсів". Прибутки та збитки, що виникли в результаті перерахування відображаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

Отримання передплат від покупців та замовників за поставку в майбутньому готової продукції, товарів чи надання робіт (послуг) свідчить про наявність у підприємства зобов'язань щодо їх постачання або повернення передплати грошовими коштами, якщо підприємство не зможе виконати свої зобов'язання з поставки. Такі передплати визнаються кредиторською заборгованістю та враховуються з урахуванням ПДВ.

Оренда.

Договір оренди класифікується Компанією як фінансова оренда, якщо згідно умовам, договір у цілому або його окремі компоненти є договором оренди у значенні, викладеному в МСФЗ 16 "Оренда". Усі інші договори оренди класифікуються як операційна оренда.

Компанія - орендодавець: Активи, утримувані за угодами про фінансову оренду, визнаються Компанією як дебіторська заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду. Орендні платежі, що підлягають отриманню, визнаються погашенням основної суми боргу та фінансовим доходом від надання Компанією інвестицій та послуг. Дохід від фінансової оренди відноситься на облікові періоди для того, щоб відобразити сталу періодичну прибутковість на чисті інвестиції Компанії в фінансову оренду.

Дохід від операційної оренди визнається в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди. Первісні прямі витрати, понесені при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості орендованого активу та визнаються витратами протягом строку оренди за такою самою основою, як дохід від оренди.

Компанія - орендар: Об'єкт фінансової оренди приймається орендарем на баланс (капіталізується), при цьому одночасно визнається актив і зобов'язання з оренди. Первісне визнання активів, що утримуються Компанією згідно договорам фінансової оренди, здійснюється за справедливою вартістю орендованого майна на початку оренди, або за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, яка визначається на початку оренди, якщо вона нижча за справедливую вартість. Відповідне зобов'язання перед орендодавцем включається до Звіту про фінансовий стан як зобов'язання з фінансової оренди.

Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань для того, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань.

Витрати на операційну оренду визнаються витратами в тому періоді, в якому вони були понесені.

Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені. Непередбачені платежі за операційною орендою відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

Виплати працівникам та програми пенсійного забезпечення.

Компанія здійснює виплати працівникам у вигляді поточних виплат: заробітної плати, внесків на соціальне страхування, компенсації невикористаної відпустки та інших виплат і нарахувань, що здійснюються відповідно до законодавства України.

Нарахована сума виплати працівникам за роботу, яку вони виконали протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням.

Компанія здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Компанія не використовує. Будь-які одноразові виплати працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому вони були здійснені.

Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи.

Забезпечення визнаються тоді, коли Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події та існує імовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та можна достовірно оцінити її суму.

Сума, що визнається Компанією ні як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на звітну дату Звіту про фінансовий стан, що враховує ризики та невизначеності, які пов'язані з сумою зобов'язання. У випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, сума забезпечення визнається у сумі теперішньої вартості видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

Якщо очікується, що деякі або всі видатки потрібні для погашення забезпечення компенсуютимуться іншою стороною, компенсація визнається Компанією лише тоді, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана, якщо Компанія погасить заборгованість. Компенсація розглядається Компанією як окремий актив із сумою, яка не перевищує суму забезпечення.

Фінансові інструменти.

Згідно з МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", фінансовий інструмент - це договір, в результаті якого виникають фінансовий актив у однієї компанії і фінансове зобов'язання або дольовий інструмент у іншій компанії.

Для цілей бухгалтерського обліку і фінансової звітності, фінансові активи класифікуються на три основні категорії: фінансові активи за амортизованою вартістю; фінансові активи за справедливою вартістю з визнанням її змін і іншому сукупному доходу та фінансові активи за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку та збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених умов: фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, Компанія може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході. Сума амортизації дисконту або премії нараховується одночасно з нарахуванням відсотка (доходу від фінансових інвестицій), що підлягає одержанню, і відображається в складі інших фінансових доходів або інших фінансових витрат з одночасним збільшенням або зменшенням балансової вартості фінансових інвестицій відповідно.

Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за справедливою вартістю, яка визначається з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної відсоткової ставки. Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про прибутки чи збитки. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибуток або збиток у складі витрат на фінансування в разі позик або інших

операційних витрат в разі дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Визнаний резерв оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових коштів, дисконтованих за ефективною відсотковою ставкою, розрахованою на момент первісного визнання. До цієї категорії належить торговельна та інша дебіторська заборгованість, включаючи надані позики.

Припинення визнання фінансового активу або частини фінансового активу, відбувається тоді, коли втрачається контроль над правами за контрактом (коли зазначені права реалізуються, припиняється їх дія або організація відмовляється від своїх прав або передає їх третій стороні). При припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю і отриманою компенсацією включається у Звіт про прибутки й збитки.

Фінансове зобов'язання списується з балансу, коли воно ліквідовано, тобто погашено, анульоване або припинено. Умова припинення визнання виконується, коли розрахунок за зобов'язанням здійснюється шляхом виплати кредиторів або коли дебітор звільняється від первинних обов'язків по виконанню зобов'язання або в результаті чинності закону, або кредитором.

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструменту.

Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи;
- фінансові зобов'язання;
- інструменти власного капіталу;

Фінансові активи включають:

- грошові кошти;
- дебіторську заборгованість за реалізовану продукцію, товари, послуги;
- векселя;
- інвестицій в інструменти капіталу - (акції, опціони);

Фінансові зобов'язання включають:

- кредиторську заборгованість;
- векселя, облігації та інші боргові цінні папери, що підлягають оплаті;
- кредиторську заборгованість за отриманими авансами;
- зобов'язання по податках та інших платежах.

Первісна оцінка та облік фінансових активів та зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю.

Операції з визнання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку - це дата, коли актив передається Компанії або Компанією.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

1. Фінансові активи та зобов'язання:

Фінансові активи

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються із коштів на рахунках в установах банків.

Фінансові зобов'язання: Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії позичень із використанням ефективної ставки відсотка.

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Компанія має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

2. Дебіторська заборгованість:

Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної

оренди та за розрахунками з бюджетом) та оцінюється за справедливою вартістю.

Якщо є свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Величина сумнівних боргів визначається виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.

Фактори, які Компанія розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, платоспроможність боржника.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

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

Політика Товариства щодо фінансування своєї діяльності спрямована на:

- безперерйне забезпечення фінансовими ресурсами поточної виробничо-господарської діяльності та контроль за раціональним використанням фінансових ресурсів;
- своєчасне перерахування платежів до бюджету та в державні цільові фонди, своєчасні розрахунки з постачальниками ресурсів, оплату праці персоналу;
- досягнення найбільш ефективних економічних та фінансових показників на основі взаємовигідного співробітництва, поваги, довіри з партнерами;
- постійне вдосконалення, підвищення ефективності фінансової діяльності Товариства.

Товариству достатньо робочого капіталу для поточних потреб. Товариство не потребує покращення ліквідності.

5) Опис політики щодо досліджень та розробок, сума витрат на дослідження та розробку за звітний рік:

Інформація не надається, оскільки протягом звітного періоду дослідження і розробки не проводились.

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

- *опис продуктів (товарів та/або послуг), які виробляє/надає особа:*

Товариство є виробником цементної продукції (клінкеру, портландцементу). Портландцементи, які виробляються Товариством відповідають вимогам національних та міжнародних стандартів.

- *обсяги виробництва (у натуральному) виразі 2 704 974 т., у грошовому виразі: 3 753 751 тис. грн. складається з: Клінкеру (у натуральному) виразі - 1 572 989 т., у грошовому виразі 2 010 144,00 тис. грн.*

Портландцементу (у натуральному) виразі - 1 131 985 т., у грошовому виразі 1 743 607 тис. грн.

- *середньореалізаційні ціни продуктів;*

Інформація про середньореалізаційні ціни продуктів не надається оскільки відповідно до політики про комерційну таємницю та конфіденційну інформацію Товариства середньореалізаційні ціни продуктів є комерційною таємницею Товариства. Крім того, Товариство зобов'язане виконувати встановлені до Товариства зобов'язання відповідно до Рішення Антимонопольного комітету України від 05.09.2024 року № 304-р (посилання на опубліковане рішення <https://amcu.gov.ua/npas/pro-rezultaty-rozghliadu-spravy-pro-kontsentratsiiu-7>)

- *загальна сума виручки:*

Загальна сума виручки у звітному періоді становить 4 487 749 тис. грн.

- *загальна сума експорту, частка експорту в загальному обсязі продажів:*

Загальна сума експорту у звітному періоді становить 168 811 313,58 грн., що становить 3 % від обсягу продажів.

- *залежність від сезонних змін:*

Виробництво та продаж цементу має достатньо сезонний характер, оскільки залежить від будівельних

робіт, обсяг яких зменшується в зимовий період року.

- основні клієнти (більше 5 % у загальній сумі виручки);

ТОВ "ДАКО ГРУП", SERVOLAND SRL, ТОВ "ЗОДЧИЙ", ТОВ "ЦЕМІКС", ПП "БУДПРОЕКТ", ПП ФКФ "МІЛАГРО УКРАЇНА".

- ринки збуту та країни, в яких особою здійснюється діяльність:

ринок збуту - ринок цементу.

країни, в яких Товариство здійснює діяльність - Україна;

- канали збуту:

Канали збуту встановлюються залежно від каналу подальшого просування/використання продукції (товару). Зокрема, в залежності від продажу цементу навалом або в тарі, існують такі канали збуту: дистриб'ютори, роздрібні торгові точки, мережеві супермаркети, споживачі, виробники товарного бетону, бруківки, залізобетонних виробів, будівельні організації, виробники сухих будівельних сумішей.

- основні постачальники та види товарів та/або послуг, які вони постачають/надають особі, країни з яких здійснюється постачання/надання товарів/послуг:

ФІЛІЯ ЄРЦ АТ УКРЗАЛІЗНИЦЯ, послуги перевезення, Україна, ТОВ "ЕНЕРГОЗАХІД", поставка електроенергії, Україна, ТОВ "СОЮЗТЕХНОІНВЕСТ", вугілля кам'яне, Україна, ТОВ "Д.ТРЕЙДИНГ", електроенергія, Україна.

- особливості стану розвитку галузі, в якій здійснює діяльність особа:

У 2023 році українська цементна галузь переживала поступове відновлення після падіння у 2022-му, адаптувавшись до умов війни завдяки зростанню внутрішнього споживання (особливо для відбудови інфраструктури, фортифікацій та соціальних об'єктів) та державним програмам; виробництво зросло на 37.5% до 7.43 млн тонн, але не досягло довоєнного рівня, працюючи на 60% потужностей, а ключовими факторами зростання стали інвестиції, стабільне фінансування та прогнозовані правила гри.

Галузь знайшла стабільний рівень виробництва (близько 8 млн тонн), де внутрішнє споживання (близько 6.3 млн тонн) стало пріоритетом, а експорт виконував роль "страховки" (1.5-1.7 млн тонн).

Основний поштовх дав сегмент відбудови інфраструктури (мостів, соціальних об'єктів) та спорудження фортифікаційних споруд, фінансованих з бюджету та міжнародної допомоги.

Виробництво цементу зросло на 37.5% порівняно з 2022 роком, досягнувши 7.43 млн тонн.

Заводи працювали лише на 60% від реальних можливостей, оскільки ринок ще не повернувся до довоєнних показників.

Спостерігався підвищений інтерес до західних регіонів України з боку як переміщених, так і нових гравців ринку.

- опис технологій, які використовує особа у своїй діяльності:

Технологічний процес виготовлення цементу умовно поділяється на три етапи: виготовлення сировинної муки, випал клінкеру та помел цементу.

- місце особи на ринку, на якому вона здійснює діяльність;

На даний момент Товариство не має підтверджених відомостей щодо своєї частки або позиції на ринку цементу.

- рівень конкуренція в галузі, основні конкуренти особи:

На ринку існує досить високий рівень конкуренції, який зумовлений кількістю підприємств з виробництва цементу.

Воєнні дії на території України мали вплив на конкуренцію на ринку цементу.

- перспективні плани розвитку особи:

Перспективні плани розвитку Товариства передбачають будівництво терміналу відвантаження цементу в Київській області, розширення використання альтернативних видів палива при виробництві цементу, та модернізацію або заміну застарілого обладнання Товариства на більш сучасне обладнання.

7) У разі якщо, особа є фінансовою установою, то вказується інформація передбачена пунктами 1 (в тому числі перелік банківських та фінансових послуг, які фактично надавались такою фінансовою установою протягом звітного періоду), 4, 11-15.

Інформація не надається тому, що Товариство не є фінансовою установою.

8) Опис ризиків, як притаманні діяльності особи, підходи до управління ризиками, заходи особи щодо

зменшення впливу ризиків.

На Товариство здійснюють вплив ризик геополітичного середовища, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Товариство фінансових інструментів. Інформація відносно впливу на Товариство кожного з вищезазначених ризиків, цілі Товариства, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками можна ознайомитися на сайті <https://cemark.ua/publiczna-informaciya>.

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

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);

Стратегія подальшої діяльності Товариства включає, зокрема: продовження виробництва та продажу цементу, покращення виробничої інфраструктури, розширення найменувань продукції для продажу.

Слід зазначити, що в умовах воєнного стану, розробка стратегії, планування та прогнозування є досить складним, оскільки на здійснення діяльності Товариства впливатимуть такі фактори, як тривалість та інтенсивність воєнних дій, темпи залучення інвестицій від міжнародних партнерів для відбудови України, поява нових та повернення і відновлення існуючих учасників ринку тощо.

Крім того, до істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність особи Товариства в майбутньому, слід віднести валютні ризики, ускладнення логістики як залізничної так і автомобільної, відтік висококваліфікованих кадрів, безпекові виклики та нестабільне енергопостачання..

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;

Серед основних придбань активів за останні п'ять років можна виділити інвестиції щодо: продовження будівництва цементного терміналу в Київській області, розширення використання альтернативних видів палива для виробництва цементної продукції, закупівлю нових залізничних вагонів, покращення лінії використання альтернативного палива, реконструкцію станцій відвантаження цементу в автомобільний транспорт.

Відчуження активів за останні п'ять років в Товаристві не відбувалось.

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.

До складу основних засобів Товариства входять матеріальні активи, призначені для використання у виробництві, поставках товарів та наданні послуг, при наданні в оренду чи адміністративних цілях, з терміном експлуатації від 1 року та більше.

Виробничі потужності розташовані за адресою: Хмельницька область, Кам'янець-Подільський район, с. Гуменці, вул. Хмельницьке шосе, буд. 1-А.

Виробничі потужності використовуються по межах необхідності для забезпечення потреб Товариства.

Спосіб утримання основних засобів полягає у тому, що основні засоби Товариства щорічно інвентаризуються, їх вартість відображається в балансі Товариства. Всі основні засоби утримуються в нормальних умовах:

- будівлі і споруди - проводяться поточні ремонти;
- машини і обладнання - підтримуються у робочому стані, проводяться поточні ремонти, технічні огляди, проводяться заміни запчастин та дрібні ремонти;
- інші - підтримуються у робочому стані.

Група CRH, у складі якої перебуває Товариство, дбає про захист навколишнього середовища, постійно інвестує у покращення екологічних показників, у підвищення ефективності технологічних процесів, у боротьбі із змінами клімату, замінюючи традиційні види палива (викопні) на альтернативні види палива (безпечні відходи), щоб зберегти природний баланс рециркуляції при умові максимального задоволення потреб клієнтів якісною продукцією.

При використанні активів підприємства Товариство приділяє значну увагу екологічним аспектам, а саме здійснює моніторинг за дотриманням Товариством вимог природоохоронного законодавства. Підприємство має дозволи на всі напрямки екологічного впливу виробництва (викиди в атмосферне повітря, скидання в водойму) які видані відповідними органами. Щорічно, відповідно до чинного законодавства України підприємство надає органам державної і виконавчої влади звітність, у якій відображається інформація про обсяги викидів, скидання у водойми, передачу відходів та екологічні витрати. Підприємство регулярно сплачує екологічні збори за забруднення навколишнього природного середовища.

Плани капітального будівництва.

В Товаристві відсутні затверджені плани капітального будівництва або удосконалення основних засобів. Капітальне будівництво або удосконалення основних засобів здійснюється по мірі виникнення виробничої необхідності для забезпечення використання повною мірою уже наявних виробничих потужностей. Товариством не розробляло та не затверджувало плани щодо капітального будівництва чи удосконалення основних засобів що призведуть до зростання виробничих потужностей.

12) проблеми, які впливають на діяльність особи, в тому числі ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень;

На діяльність Товариства, як і на всі підприємства, чималий вплив має зовнішня економічна обстановка та податкова політика держави. З іншого боку, жорстка конкуренція на внутрішньому й світових ринках змушує Товариство постійно удосконалювати технологію виробництва продукції, підвищуючи її якість з одночасним зниженням витрат, впроваджувати нові, особливо ліквідні види продукції. Проблемними питаннями для підприємства є зростання тарифів на перевезення та цін на електроенергію, газ та сировинні матеріали, що позначається на збільшенні собівартості продукції.

Основною проблемою, що впливає на діяльність Товариства, є триваюча війна в Україні та запровадження воєнного стану на території України у зв'язку з повномасштабним вторгненням російської федерації. Шкода, яка завдається Україні щодня, позначається і на діяльності та розвитку Товариства.

З початком широкомасштабного вторгнення ринок цементу в Україні суттєво змінився, що також має чималий вплив на діяльність Товариства. Серед найістотніших проблем, які впливають на діяльність Товариства можливо виділити наступні: ускладнення логістики як залізничної так і автомобільної; відтік висококваліфікованих кадрів; безпекові виклики та нестабільне енергопостачання.

Ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень:

Товариство в процесі здійснення господарської діяльності дотримується вимог чинного законодавства України, проте сучасне законодавче поле має особливості, які створюють певні ризики для Товариства. У зв'язку з численними змінами, що вносяться до чинних законодавчих актів, існує багато суперечностей між нормативними актами, також залишається багато питань, не врегульованих, або недостатньо врегульованих на законодавчому рівні. Деякі важливі питання регулюються не Законами, а підзаконними актами. Така ситуація дає можливість органам виконавчої влади, контролюючим органам та суб'єктам господарювання тлумачити діюче законодавство неоднозначно, що приводить до нестабільності правового регулювання.

На діяльність та фінансовий стан Товариства буде впливати політичний розвиток України, включаючи вплив існуючого та майбутнього законодавства. Такі чинники та їх вплив на Товариство можуть суттєво вплинути на можливість Товариства продовжувати свою діяльність. Хоча управлінський персонал Товариства вважає, що він вживає належні заходи для підтримання стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

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

На кінець звітної періоду Товариством укладено договори, виконання яких триває. Загальна вартість невиконаних зобов'язань за такими договорами становить 52 862 тис грн. Очікуваний прибуток від їх виконання у наступних періодах оцінюється в межах взятих на себе Сторонами договорів зобов'язань.

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 звітної періоду;

Середньооблікова чисельність штатних працівників - 449 осіб.

Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом - 7

Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 1.

Розмір фонду оплати праці в звітному періоді - 189 970,1 тис.грн. Фонд оплати праці відносно попереднього звітної періоду збільшився на 7 % .

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

Інформація не зазначається, оскільки у звітному періоді будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб у звітному періоді не надходили.

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

З іншою інформацією, яка може бути істотною для оцінки фінансового стану та результатів діяльності Товариства, стейкхолдери можуть ознайомитись на сайті Товариства за посиланням <https://cemark.ua/>.

Інформація щодо отриманих особою ліцензій

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Зберігання пального	2209041420200032	09.01.2020	Державна податкова служба України	09.01.2025
Придбання; зберігання; використання прекурсорів(списку 2 таблиці IV) Перелікунаркотичних засобів,психотропних речовин іпрекурсорів	б/н	26.08.2022	Державна служба України з лікарських засобів та контролю за наркотиками	26.08.2027
Господарська діяльність з медичної практики	АД064390	30.08.2012	Міністерство охорони здоров'я України	
Вид користування надрами: Видобування корисних копалин (промислова розробка родовищ). Назва об'єкту: Родовище Гуменецьке. Корисна копалина - Вапняк.	6563	16.09.2021	Державна служба геології та надр України	22.12.2036
Вид користування надрами: Видобування корисних копалин (промислова розробка родовищ). Назва об'єкту:	1716	22.12.1998	Державна служба геології та надр України	16.11.2036

Родовище - Гуменецьке. Корисна копалина: Суглинок, Глина, Мергель.				
--	--	--	--	--

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:	2 582 901	2 530 085	17 072	15 138	2 599 973	2 545 223
будівлі та споруди	1 331 383	1 283 398	0	0	1 331 383	1 283 398
машини та обладнання	961 002	912 499	0	0	961 002	912 499
транспортні засоби	289 209	331 809	4 252	2 704	293 461	334 513
земельні ділянки	1 307	2 379	12 820	12 434	14 127	14 813
інші	0	0	0	0	0	0
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
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	2 582 901	2 530 085	17 072	15 138	2 599 973	2 545 223
Додаткова інформація	Строки та умови користування основними засобами (за основними групами): Будівлі та споруди - до 20 - 50 років; Машини та обладнання - від 5 до 30 років; Транспортні засоби - від 5 до 26 років; Інші - від 4 до 11 років Первісна вартість власних основних засобів, тис.грн. 4 025 250 Ступінь зносу основних засобів, % 37,14 Ступінь використання основних засобів, % Сума нарахованого зносу основних засобів, тис.грн. 1 495 165 Суттєвих змін у вартості основних засобів немає. Обмежень на використання майна Товариства немає.					

Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн	-8 666 164	-8 615 776
Статутний капітал, тис.грн	907 542	907 452
Скоригований статутний капітал,	907 542	907 452

тис.грн		
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	-995	-949
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	101	171
Висновок	Розрахунок вартості чистих активів виконано відповідно до пункту 2 статті 16 Закону України "Про акціонерні товариства" №2465-IX від 27.07.2022р. та "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004р. №485 (з урахуванням змін показників фінансової звітності). Вартість чистих активів менша від розміру статутного капіталу. Органи управління Товариства поінформовані та вживають відповідних заходів щодо збільшення чистих активів Товариства.	

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	33 738	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	17 208 642	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	17 242 380	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	Клінкер цементний	1572989 т.	2010144	58,15	623399 т.	1082362	35,59
2	Портландцемент	1131985 т.	1743607	41,85	1128430 т.	3223499	64,41

Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Паливо	32,26
2	Електроенергія	21,85
3	Сировинні матеріали	6,26
4	Пакувальні матеріали	6,33
5	Внутрішні перевезення	5,55
6	Інші постійні витрати	10,85

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я	Товариство з обмеженою відповідальністю "Кров Ерфольг Україна"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01133, Україна, Київська обл., Печерський р-н, Київ, Первомайського Леоніда, 7
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	4316
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата
Дата видачі ліцензії або іншого документа	17.12.2018
Міжміський код та телефон	+38(050)-448-61-28+38(050)-353-30-33
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування 69.10 - Діяльність у сфері права 70.22 - Консультування з питань комерційної діяльності й керування
Вид послуг, які надає особа	Проведення аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2021 рік в 2022 році

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	04107, Україна, Київська обл., Шевченківський р-н, Київ, вул. Тропініна, 7Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	-
Найменування державного органу, що видав ліцензію або	-

інший документ	
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	+38(044)-363-04-00
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	Працює без ліцензії. Обслуговує випуск цінних паперів Товариства

Повне найменування або ім'я	Акціонерне товариство "СІТІБАНК"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	21685485
Місцезнаходження	03150, Україна, Київська обл., Голосіївський р-н, Київ, вул. Ділова, 16-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ286538
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.06.2010
Міжміський код та телефон	+38(044)-490-10-00
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	64.19 - Інші види грошового посередництва
Вид послуг, які надає особа	Надає послуги щодо відкриття та обслуговування рахунків у цінних паперах власникам акцій

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, Київська обл., Київ, вул. Антоновича, 51
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	-
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	-
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	+3(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	Працює без ліцензії. Інформаційні послуги на фондовому ринку з оприлюднення регульованої інформації; Інформаційні послуги з подання звітності та/або звітних даних до НКЦПФР

5. Участь в інших юридичних особах

№ з/п	Повне найменування в т.ч. її організаційно-правова форма	Місцезнаходження	Ідентифікаційний код юридичної особи/ номер/код з судового/торговельного/банківського реєстру	Розмір участі особи, %			Активи, які було передано особі
				пряма	опосередкована	сукупна	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фортеця" Товариство з обмеженою відповідальністю	Україна, 32325, Хмельницька обл., Кам'янець-Подільський р-н, с. Гуменці, вул. Хмельницьке шосе, 1А	21344471	60	0	60	Грошові кошти
2	Приватне акціонерне товариство "Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій" Приватне акціонерне товариство	Україна, 09113, Київська обл., місто Біла Церква, вул.Січневого прориву, будинок 39	00130659	80,8501	0	80,8501	Грошові кошти
3	Приватне акціонерне товариство "Кам'янець-Подільська телерадіокомпанія" Приватне акціонерне товариство	Україна, 32300, Хмельницька обл., м. Кам'янець-Подільський, вул. Драгоманова, 9	22775471	20,83	0	20,83	Грошові кошти
4	Товариство обмеженою відповідальністю "Львівський бетон" Товариство з обмеженою відповідальністю	Україна, 79000, Львівська область, м. Львів, вул. Грунтова, 1	34814969	99,99	0	99,99	Грошові кошти

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	Облік часток особи в обліковій системі часток
-------	-----------------------	--	----------------------	--------------------------	--------------------	--	---

						ринках капіталу	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Електронні іменні	57/1/09	90 745 200	10,00	Акціонери мають права та обов'язки відповідно до законодавства України та Статуту Товариства.	Відсутня.	-

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
17.03.2009	57/1/09	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000138952	Акція проста бездокументна іменна	Електронні іменні	10	90 745 200	907 452 000	100
Додаткова інформація		Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №57/1/09 від 17.03.2009, видане 13.05.2011 Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, втратило чинність у зв'язку з дематеріалізацією випуску акцій Товариства. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №57/1/09 від 17.03.2009 видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 19.04.2012. На внутрішніх та зовнішніх ринках торгівля цінними паперами Товариства не проводилась. Протягом звітного періоду фактів допуску/скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не було. Додаткової емісії в звітному періоді не було.							

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	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі, шт.
-------------------------	--	------------------------------------	--------------------------------	-----------------------------------	--	---	--

						обмежено, шт.	
1	2	3	4	5	6	7	8
17.03.2009	57/1/09	UA4000138952	90 745 200	907 452 000	90 745 200	0	0
Додаткова інформація	Характеристика обмеження: Відсутні.						

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи

Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД	Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітного року
1	2	3
23.51 - Виробництво цементу	2472183	90,34
08.11 - Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю	0	0
46.90 - Неспеціалізована оптова торгівля	0	0
49.31 - Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення	0	0
49.41 - Вантажний автомобільний транспорт	107581	3,93
52.29 - Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту	11602	0,42
52.21 - Допоміжне обслуговування наземного транспорту	0	0
38.32 - Відновлення відсортованих відходів	0	0
69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	0	0

2. Річна фінансова звітність

https://c3.cemark.ua/origin/factory_documents/671/3349e2c558bf15606c76c7df1e2848b6.html

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

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

1	Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОДІЛЬСЬКИЙ ЦЕМЕНТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	00293091
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КРОУ ЕРФОЛЪГ УКРАЇНА
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	36694398
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	4316 26.10.2018
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів	4316

	та суб'єктів аудиторської діяльності	
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 01.01.2022 по 31.12.2022
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	07/12/2023-ПЦ від 08.12.2023
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 08.12.2023 по 17.05.2024
13	Дата аудиторського звіту	17.05.2024
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: ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та керівництву Акціонерного товариства "ПОДІЛЬСЬКИЙ ЦЕМЕНТ"
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Акціонерного товариства «ПОДІЛЬСЬКИЙ ЦЕМЕНТ» (далі – «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року та Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Акціонерного товариства «ПОДІЛЬСЬКИЙ ЦЕМЕНТ» на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

В балансі компанії станом на 31 грудня 2023 року відображені Відстрочені податкові активи в сумі 1 637 540 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022 року: Відстрочені податкові активи в сумі 1 635 837 тис. грн.). Ми не змогли отримати підтвердження того, що зазначена сума обґрунтовано відображає суму вигоди, яку Компанія має можливість отримати в майбутньому у зв'язку з відшкодуванням відповідних тимчасових податкових різниць. Відповідно ми не можемо оцінити вплив цього питання на звіт про фінансовий стан станом на 31.12.23 і на фінансові результати діяльності у 2023 році. Наша думка за рік, що закінчився 31.12.22 була модифікована щодо даного питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність відповідно до цих стандартів описана у розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Компанії 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 докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у фінансовій звітності, що обґрунтовує причину того, що Компанія не складає консолідовану фінансову звітність відповідно до вимог МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність». Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання. **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, в якій розкривається інформація про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі. Так чистий збиток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, склав 63 919 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року: чистий збиток 3 568 717 тис. грн.), та станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання перевищували поточні активи на 2 585 767 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року – 2 781 406 тис. грн.). Також розкривається вплив на діяльність Компанії військової агресії Російської Федерації проти України. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Оцінка дебіторської заборгованості

Як зазначено у Примітці 17, Компанія для оцінки заборгованості застосовує МСФЗ 9 та розраховує очікувані кредитні збитки, проводить оцінку заборгованостей. Компанія може не дотримуватися вимог МСФЗ 9. Відповідно, повнота відображення операцій в фінансовій звітності та їх оцінка, а також, використання ринкових умов при проведенні операцій, мають вагоме значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ми отримали розуміння політики Компанії, процесів і процедур контролю для оцінки очікуваних кредитних втрат за торговельною дебіторською заборгованістю.

В ході аудиту ми:

- Ми оцінили методологію Компанії щодо розрахунку очікуваних кредитних збитків на колективній основі та її відповідність вимогам МСФЗ 9;
- Ми перевірили дані Компанії на основі вибірки торговельної дебіторської заборгованості та провели альтернативні перерахунки очікуваних кредитних збитків, які визначаються на індивідуальній основі;
- Ми перевірили повноту та точність відповідних розкриттів у фінансовій звітності.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо що розкриття цього питання в фінансовій звітності є належним.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації за звітний рік у формі:

1. Регулярної річної інформації емітента цінних паперів – відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за цінними паперами, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.06.2023 № 608;
2. Річна інформація емітента включає в себе Звіт керівництва (звіт про управління), який подається разом з фінансовою звітністю відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»;
3. Звіту про платежі на користь держави - відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

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

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

Компанія планує підготувати й оприлюднити річну інформацію емітента цінних паперів (крім річної фінансової звітності та Звіту керівництва (звіту про управління)) та Звіт про платежі на користь держави після дати подання цього звіту незалежного аудитора. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом зазначених документів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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 невиявлення 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 компанії 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Основні відомості про Компанію

Повне найменування	Акціонерне товариство «ПОДІЛЬСЬКИЙ ЦЕМЕНТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	00293091
Місцезнаходження	32325, Хмельницька область, Кам'янець-Подільський район, с. Гуменці, вул. Хмельницьке шосе, 1-А
Наявність контролю небанківської фінансової групи	Ні
Участь в небанківській фінансовій групі	Ні
Відповідність визначенню підприємства суспільного інтересу	Так
Материнська компанія	CRH Ukraine B.V.
- організаційно-правова форма	приватна
- місцезнаходження	Ейнштейнлан 26, Рейсвейк, 2289СС, Нідерланди
Дочірня компанія	ТОВ "ЛЬВІВСЬКИЙ БЕТОН"
- організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
- місцезнаходження	м. Львів, вул. Грунтова, 1
Дочірня компанія	ПАТ "БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ ЗЗК"
- організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
- місцезнаходження	09113, Київська обл., місто Біла Церква, вулиця Січневого Прориву, будинок 39
Дочірня компанія	ТЗОВ "ФОРТЕЦЯ"
- організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
- місцезнаходження	Україна, 32325, Хмельницька обл., Кам'янець-Подільський р-н, село Гуменці, вул. Хмельницьке шосе, буд. 1А

Компанія здійснила повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31 грудня 2023 року, відповідно до вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2022 року № 163.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

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

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

30 листопада 2023 року на засіданні Наглядової Ради, яку наділено відповідними повноваженнями, нас було призначено аудитором фінансової звітності Компанії відповідно протоколу номер 30/11-2023.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 5 років.

Аудит проведений на підставі договору від 08.12.2023 № 07/12/2023-ПЦ. Послуги надавалися в строки з 08.12.2023 до 08.05.2024.

Дослідження Звіту про корпоративне управління

Відповідно до статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» емітент цінних паперів зобов'язаний залучити аудитора, який повинен перевірити інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління, та висловити свою думку щодо окремих його розділів. В ході аудиту нами досліджено Звіт про корпоративне управління Компанії, включений до річного звіту керівництва у частині подання:

- опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента,
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента,
- інформації про наявні обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента,
- порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента,
- повноважень посадових осіб емітента.

На нашу думку, зазначена інформація у доданому Звіті про корпоративне управління Акціонерного товариства «ПОДІЛЬСЬКИЙ ЦЕМЕНТ» за 2023 рік була підготовлена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Компанії.

Крім того, ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 зазначеного Закону, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія;
- інформація про відсутність відхилень від вимог кодексу корпоративного управління;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Компанією до Звіту про корпоративне управління, ми не виявили суттєвих розбіжностей з вимогами Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», які потрібно було б включити до звіту.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом для Наглядової Ради, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ **за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Дана фінансова звітність Компанії Акціонерне товариство «Подільський цемент» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 05 квітня 2024 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Компанії підготувало фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 05 квітня 2024 року.

Компанія ТОВ «Кроу Ерфольг Україна», яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності Компанії згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Голова правління
АТ «Подільський цемент» _____

Ганна Діакова

с. Гуменці, Україна
05 квітня 2024 року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво Компанії Акціонерне товариство «Подільський цемент» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є виробництво цементу.

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у Примітці 28 до даної фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у Примітках 2 та 28 до даної фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінці 11 даної фінансової звітності. У звітному періоді оголошень та виплат дивідендів не було.

Випущений капітал

Зміни у сумі та структурі капіталу за звітний період не відбувалось.

Керівництво Компанії

Компанія знаходиться під контролем CRH Ukraine B.V., що здійснюють стратегічне та оперативне управління діяльністю Компанії. На 31 грудня 2023 року CRH Ukraine B.V. має 100% частки у статутному капіталі Компанії. CRH Ukraine B.V. знаходиться під контролем CRH plc зі 100% часткою володіння у статутному капіталі.

Події після звітної дати

Події після звітної дати не несуть негативного впливу на фінансову звітність та викладені у Примітці 29.

Незалежний аудитор

Компанія ТОВ «Кроу Ерфольг Україна», яка є незалежним аудитором, висловила готовність до продовження

		КОДИ	
		2024	01
Підприємство	Акціонерне товариство «Подільський цемент»	01	
		00293091	
Територія	ХМЕЛЬНИЦЬКА	UA68020030010035	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство	532	
господарювання		230	
Вид економічної діяльності	Виробництво цементу	23.51	
Середня кількість працівників ⁽¹⁾	449		
Адреса, телефон	вулиця Хмельницьке шосе, буд. 1/А, с. ГУМЕНЦІ, КАМ'ЯНЕЦЬ-ПОДІЛЬСЬКИЙ РАЙОН, ХМЕЛЬНИЦЬКА обл., 32325, Україна		

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
Станом на 31 грудня 2023**

співробітництва.

Голова правління
АТ «Подільський цемент» _____ Ганна Діакова

с. Гуменці, Україна
05 квітня 2024 року

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
станом на 31 грудня 2023 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

I. Необоротні активи	Рядок	Примітки	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	2а	3	4
Нематеріальні активи	1000	12	20 969	19 923
первісна вартість	1001		69 208	69 991
накопичена амортизація	1002		48 239	50 068
Незавершені капітальні інвестиції	1005		1 181 843	1 584 783
Основні засоби:	1010	11	2 599 973	2 545 223
первісна вартість	1011		3 983 481	4 051 532
Знос	1012		1 383 508	1 506 309
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035	14	75 546	75 524
Відстрочені податкові активи	1045	10	1 635 837	1 637 540
Інші необоротні активи	1090	15	15 366	14 427
Усього за розділом I	1095		5 529 534	5 877 420
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	16	1 134 886	1 426 064
виробничі запаси	1101		869 599	1 023 075
незавершене виробництво	1102		206 233	332 224
готова продукція	1103		59 054	70 765
товари	1104		-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	17	46 588	38 393
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	17	175 019	119 809
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	9	36 654	36 666
у тому числі з податку на прибуток	1136		36 000	35 997
1	2	2а	3	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	17	6 274	30 879
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	17	19 944	19 944
Гроші та їх еквіваленти	1165	19	86 539	979 618
Інші оборотні активи	1190	18	95 750	47 423
Усього за розділом II	1195		1 601 654	2 698 796
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		7 131 188	8 576 216
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20	907 542	907 542
Резервний капітал	1415	20	17 451	17 451
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	20	(9 540 679)	(9 591 067)
Усього за розділом I	1495		(8 615 776)	(8 666 164)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	21	11 275 736	11 860 607
Довгострокові забезпечення	1520	22	88 168	97 210
Усього за розділом II	1595		11 363 904	11 957 817

III. Поточні зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	23	3 982	4 420
товари, роботи, послуги	1615	23	118 496	278 147
розрахунками з бюджетом	1620	9	17 500	33 738
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625	24	2 095	2 427
розрахунками з оплати праці	1630	24	7 709	9 383
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	23	62 869	103 358
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	23	39 743	16 137
Поточні забезпечення	1660	22	10 056	19 452
Інші поточні зобов'язання	1690	23	4 120 610	4 817 501
Усього за розділом III	1695		4 383 060	5 284 563
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		7 131 188	8 576 216

Керівник

Діакова Ганна

07 травня 2024 року

Головний бухгалтер

Чокан Олена Володимирівна

07 травня 2024 року

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2023 рік

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

Підприємство **Акціонерне товариство «Подільський цемент»** за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
00293091		

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 р.**

Форма № 2 Код за ДКУД

1801001**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7	4 487 749	2 579 764
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	8	(2 982 289)	(2 166 289)
Валовий:				
прибуток	2090		1 505 460	413 475
збиток	2095		(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	7	249 059	147 146
Адміністративні витрати	2130	8	(148 131)	(103 157)
Витрати на збут	2150	8	(393 029)	(161 563)
Інші операційні витрати	2180	8	(70 130)	(276 285)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		1 143 229	19 616
збиток	2195		(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	7	20 890	223
Інші доходи	2240	7	412	9 403
Фінансові витрати	2250	8	(593 138)	(533 137)
Втрати від участі в капіталі	2255		(-)	(-)
Інші витрати	2270	8	(637 014)	(3 776 240)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	-
збиток	2295		(65 621)	(4 280 135)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	9	1 702	711 418
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(63 919)	(3 568 717)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		13 531	1 508
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		13 531	1 508
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		13 531	1 508
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(50 388)	(3 567 209)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500	8	2 398 180	1 586 520
Витрати на оплату праці	2505	8	194 658	158 330
Відрахування на соціальні заходи	2510	8	42 366	34 988
Амортизація	2515	8	158 982	152 960
Інші операційні витрати	2520	8	783 748	505 099
Разом	2550		3 577 934	2 437 897

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2500	25	90745200	90745200
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2505		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2510	25	(0,70)	(39,33)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2515		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2520		-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Діакова Ганна
07 травня 2024 року

Чокан Олена Володимирівна
07 травня 2024 року

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за 2023 рік

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

Підприємство	Акціонерне товариство «Подільський цемент»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2024	01	01
			00293091		

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 р.**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 972 975	2 225 858
Цільового фінансування	3010	-	100 000
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	3 574 410	1 072 067
Надходження від повернення авансів	3020	75 112	100 285
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	848	175
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	36 023	17 553
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 535	109
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 297 842)	(3 149 905)
Праці	3105	(150 843)	(125 334)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(47 061)	(39 650)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(225 646)	(107 786)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(54)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(100 093)	(7 930)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(125 499)	(99 856)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(7 020)	(4 911)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	933 491	88 461

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	48	11 000
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-
1	2	3	4
дивідендів	3220	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(216 735)	(226 211)
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(216 687)	(215 211)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	146 274	6 453 965
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(6 272 000)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(11 586)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	146 274	170 379
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	863 078	43 629
Залишок коштів на початок року	3405	86 539	47 991
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	30 001	(5 081)
Залишок коштів на кінець року	3415	979 618	86 539

Керівник

Головний бухгалтер

Діакова Ганна

Чокан Олена Володимирівна

07 травня 2024 року

07 травня 2024 року

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2023 рік
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство Акціонерне товариство «Подільський цемент» за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
00293091		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2023 р.

Форма № 4 Код за ДКУД

Стаття	Код рядка	Зареєстро-ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін-ках	Додатко-вий капітал	Резер-вний капітал	Нерозпо-ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла-чений капітал	Вилу-чен капітал
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Залишок на початок року	4000	907 452	-	-	17 451	(9 540 679)	-	-
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	907 452	-	-	17 451	(9 540 679)	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(63 919)	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	13 531	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-
Погашення	4245	-	-	-	-	-	-	-

заборгованості з капіталу								
Вилучення капіталу:								
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(50 388)	-	-
Залишок на кінець року	4300	907 452	-	-	17 451	(9 591 067)	-	-

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2022 рік

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

Підприємство Акціонерне товариство «Подільський цемент» за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
00293091		

(найменування)

Звіт про власний капітал за 2022 р.

Форма № 4 Код за ДКУД

Стаття	Код рядка	Зареєстро-ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін-ках	Додатко-вий капітал	Резер-вний капітал	Нерозпо-ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла-чений капітал	Вилу-чен капітал
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Залишок на початок року	4000	907 452	-	-	17 451	(5 973 470)	-	-
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	907 452	-	-	17 451	(5 973 470)	-	-
Чистий	4100	-	-	-	-	(3 568 717)	-	-

прибуток (збиток) за звітний період								
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	1 508	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(3 567 209)	-	-
Залишок на кінець року	4300	907 452	-	-	17 451	(9 540 679)	-	-

Керівник

Діакова Ганна

07 травня 2024 року

Головний бухгалтер

Чокан Олена Володимирівна

07 травня 2024 року

ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Акціонерне товариство «Подільський цемент» (далі – «Компанія») було утворено згідно чинного законодавства України. Компанія станом на 31 грудня 2023 року знаходиться під контролем однієї юридичної особи, а саме CRH Ukraine B.V. Компанія CRH Poland Products & Distribution B.V. було перейменовано в CRH Ukraine B.V. в 2022 році. Кінцевою материнською компанією є CRH plc зі 100% часткою володіння у статутному капіталі CRH Ukraine B.V.

Основні види діяльності Компанії є:

- 23.51 Виробництво цементу;
- 08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю;
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
- 49.31 Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення;
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;
- 38.32 Відновлення відсортованих відходів;
- 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування.

Станом на 31 грудня 2023 року основні акціонери Компанії представлені наступним чином:

Власник акцій	Країна	Кількість акцій	% у загальному обсязі
CRH Ukraine B.V.	Нідерланди	90 745 200	100%
Разом:		90 745 200	100%

Посадові особи Компанії, що здійснювали оперативне управління станом на 31 грудня 2023 року: Голова правління – Діакова Ганна, Фінансовий директор – Тейшейра Граса Моура Жоао Педро, Директор операційний (з виробництва цементу) - Райх Філіпп

Адреса Компанії: 32325, Хмельницька область, Кам'янець – Подільський район, село Гуменці, Хмельницьке шосе, будинок 1-А

Станом на 31 грудня 2023 року чисельність працівників Компанії становила 449 працівник (31 грудня 2022 року — 441 працівників).

ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Чистий збиток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, склав – 63 919 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року: чистий збиток 3 568 717 тис. грн.); чисті накопичені збитки Компанії станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року склали – 9 591 067 тис. грн. і 9 540 679 тис. грн. відповідно.

Поточні зобов'язання перевищують поточні активи. Основним джерелом формування збитків Компанії є фінансові зобов'язання (Примітка 21), які генерують відповідні витрати за відсотками і втрати від змін валютного курсу долара США. Неприятливі зміни економічної ситуації в Україні привели до істотної девальвації національної валюти України та збитків від змін валютного курсу, а також до складності своєчасного погашення зазначених фінансових зобов'язань.

Потенційний вплив можливих негативних змін курсу української гривні по відношенню до долара США представлено в Примітці 28.

На думку керівництва Компанії, в тому випадку, якщо Компанія не зможе самостійно погасити довгострокові фінансові зобов'язання або інші зобов'язання в майбутньому, засновник Компанії зможе надати відповідну фінансову підтримку для своєчасного виконання зобов'язань шляхом реструктуризації заборгованості або надання додаткових фінансових ресурсів.

За даними, оприлюдненими Національним банком України (НБУ), у лютому 2024 року ВВП України зріс на 5,7 % у 2023 році (2022 рік: зменшення на 29,1%).

Національний банк України проводить процентну політику відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2023 рік склав 5,1 % (2022: 26,6%) згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. НБУ підвищив облікову ставку з 10% з 2 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року. Надалі протягом 2023 року НБУ поступово знижував облікову ставку до 15% з 15 грудня 2023 року.

Станом на 24 лютого 2022 року для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни курс гривні на валютному ринку встановлено на рівні 29,25 грн за долар США. З 21 липня 2022 року курс гривні було скориговано до 36,57 грн. за 1 долар, а 3 жовтня 2023 року НБУ повернувся до плаваючого курсу гривні. Станом на 31 грудня 2023 року обмінний курс становив 37.98 грн. за 1 долар США (порівняно з 36,57 грн. за 1 долар США на 31 грудня 2022 року).

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

Суттєва невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Компанії продовжувати діяльність, реалізувати наявні активи, купувати необхідні товари і послуги, погашати зобов'язання в ході звичайної діяльності існує, та пов'язана з потенційним впливом військового вторгнення та пов'язаними з ним валютно-фінансовими та торгово-економічними регуляторними заходами української влади. Компанія має суттєві валютні залишки, що призвело до високих неопераційних витрат. Наразі, за оцінками керівництва Компанії, вірогідність реалізації цього ризику є невисокою. На дату складання цієї звітності майно Компанії не зазнало пошкоджень, Компанія розташована поза зоною бойових дій та має можливість здійснювати операційну діяльність, тому що має значні запаси товарів, які продовжує реалізувати своїм цільовим замовникам.

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

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

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

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

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

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

ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/ IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Компанія здійснює постійний бухгалтерський облік відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IAS) та складає фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ/IFRS).

Компанія здійснює контроль над рядом суб'єктів господарської діяльності. Компанія не подає консолідовану фінансову звітність, оскільки консолідовану фінансову звітність складає та публікує материнська компанія CRH plc, яка володіє 100% частки у статутному капіталі CRH Ukraine B.V.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску 05 квітня 2024 року.

Функціональна валюта та валюта подання фінансової звітності

Усі елементи даної фінансової звітності обліковуються у місцевій валюті Компанії («функціональна валюта»). Для Компанії функціональною валютою є національна валюта України, Українська Гривня («UAH»).

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються за курсом на кінець звітного періоду.

Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування для звітного періоду, що почався з 1 січня 2023 року. Нижче наведена інформація щодо таких нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 та запроваджує узгоджений на міжнародному рівні підхід до обліку страхових контрактів. До введення МСФЗ 17 у всьому світі існувало значне різноманіття щодо обліку та розкриття інформації про страхові контракти, при цьому МСФЗ 4 дозволяв дотримуватися багатьох попередніх підходів до обліку договорів страхування.

Оскільки МСФЗ 17 застосовується до всіх договорів страхування, виданих суб'єктом господарювання (за винятком обмежених виключень зі сфери застосування), його прийняття може вплинути на нестраховиків. Компанія провела оцінку своїх контрактів та операцій і дійшла висновку, що перехід на МСФЗ 17 не вплинув на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 17 не застосовується до Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»

Поправки мають на меті зробити розкриття інформації про облікову політику більш інформативним шляхом заміни вимоги щодо розкриття інформації про «суттєву облікову політику» на «суттєву інформацію про облікову політику». Поправки також містять вказівки, за яких обставин інформація про облікову політику може вважатися суттєвою, а отже, вимагати розкриття. Ці зміни не впливають на оцінку або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Компанії, але впливають на розкриття інформації про її облікову політику.

Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – «Визначення бухгалтерських оцінок»

Поправки до МСБО 8 додають визначення бухгалтерських оцінок (замість «змін в бухгалтерських оцінках») як «грошових сум у фінансовій звітності, які містять невизначеність щодо їх вимірювання». Поправки також роз'яснюють, що зміна в обліковій оцінці, яка є результатом нової інформації або нових подій, не є виправленням помилки.

Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті єдиної операції»

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - «Тимчасове звільнення від обліку відстрочених податків у зв'язку з міжнародною податковою реформою ОЕСР»

У грудні 2021 року Організація економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) оприлюднила проект законодавчої бази для глобального мінімального податку, який, як очікується, використовуватиметься окремими юрисдикціями. Метою проекту є зменшення переміщення прибутку з однієї юрисдикції в іншу з метою зменшення глобальних податкових зобов'язань у корпоративних структурах.

У березні 2022 року ОЕСР оприлюднила детальні технічні вказівки щодо правил податкової реформи другого рівня (Pillar II). Користувачі фінансової звітності висловили Раді з МСФЗ занепокоєння щодо потенційних наслідків для обліку податку на прибуток, особливо для обліку відстрочених податків, що впливають із правил другого рівня. У відповідь на ці звернення 23 травня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 12. Поправки запроваджують обов'язковий тимчасовий виняток для суб'єктів господарювання з визнання та розкриття інформації про відстрочені податкові активи та зобов'язання, пов'язані з впровадженням правил другого рівня країнами. Виняток набуває чинності негайно та заднім числом. Поправки також передбачають додаткові вимоги до розкриття інформації щодо підлягання суб'єкта господарювання правилам податкової реформи другого рівня, особливо до дати її вступу в силу. Дані поправки не застосовні для Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

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

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно існувати на кінець звітного періоду та повинно мати економічний зміст. На класифікацію зобов'язання не впливають наміри та очікування щодо того, чи суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Непоточні зобов'язання з ковенантами»

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набувають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди»

У червні 2020 року Комітет з тлумачень МСФЗ ухвалив рішення порядку денного - «Продаж і зворотна оренда зі змінними платежами». Це питання було передано до Ради з МСФЗ, яка у вересні 2022 року оприлюднила поправки до МСФЗ 16. Поправки вимагають від продавця-орендаря визначити «орендні платежі» або «переглянуті орендні платежі» таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-орендарем.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «Розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників»

У травні 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала зміни до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» з метою уточнення характеристик угод про фінансування постачальників та необхідності додаткового розкриття інформації про такі угоди. Вимоги до розкриття інформації мають на меті допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив механізмів фінансування постачальників на зобов'язання, грошові потоки суб'єкта господарювання та схильність до ризику ліквідності.

Зміни набудуть чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати, при цьому дозволено дострокове застосування. Очікується, що зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Облік в умовах неможливості конвертації»

15 серпня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Відсутність конвертації».

Ці поправки вимагатимуть від компаній застосовувати послідовний підхід при оцінці того, чи можна обміняти валюту на іншу валюту, а також, коли це неможливо, при визначенні обмінного курсу, який слід використовувати, а також вимоги до розкриття інформації.

Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати, при цьому дозволяється дострокове застосування.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - «Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті

продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Істотні облікові судження керівництва Компанії

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від керівництва Компанії здійснення попередніх оцінок й припущень, які мають вплив на суми, що представлені у фінансовій звітності. Через властиву цим оцінкам неточність, фактичні результати, які відображаються в наступних періодах, можуть відрізнятися від цих оцінок.

ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Основні принципи складання фінансової звітності

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

Для визначення балансової вартості активів (крім основних засобів) та зобов'язань Компанія використовує принцип історичної собівартості. Доходи та витрати Компанія визнає на основі принципу нарахування та відповідності.

Валютні курси

Під час складання фінансової звітності Компанії, операції у валютах, відмінних від функціональної валюти Компанії (іноземних валютах) визнаються за курсом валют, що діє протягом періоду операцій. Наприкінці кожного звітного періоду:

- монетарні статті в іноземній валюті переводяться Компанією із застосуванням курсу при закритті;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, переводяться Компанією із застосуванням валютного курсу на дату операції;
- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, переводяться Компанією із застосуванням валютних курсів на дату визначення справедливої вартості;
- дохід та витрати в кожному звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід переводяться за середнім валютним курсом для кожного звітного періоду.

Курсові різниці визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають, за винятком угод хеджування, чистих інвестицій у закордонну господарську одиницю та інших випадків, передбачених МСФЗ, які визнаються у складі власного капіталу Звіту про фінансовий стан.

Принцип безперервності діяльності

Фінансова звітність була підготовлена виходячи із припущення, що Компанія буде продовжувати діяльність, як діюча компанія у недалекому майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

Інвестиції в асоційовані компанії

Асоційована компанія — це компанія, на яку Компанія має суттєвий вплив, але вона не є ні дочірнім підприємством, ані часткою участі в спільному підприємстві.

Суттєвим впливом вважаються повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не контроль та не спільний контроль над такими політиками.

Інвестиції в асоційовані компанії відображаються у фінансовій звітності за методом участі в капіталі, окрім випадків, коли інвестиції класифікуються як призначені для продажу, згідно МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Прибутки та збитки, які є наслідком операцій між Компанією та асоційованою компанією, визнаються у фінансовій звітності Компанії лише в межах часток незв'язаних інвесторів в асоційованій компанії.

Компанія обліковує інвестиції в дочірні, спільні підприємства за собівартістю відповідно до МСБО 27.

Фактично наявні в Компанії фінансові активи належать до категорій тих, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові) та які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та через прибутки і збитки, а також за методом участі в капіталі.

Фінансові інструменти перекласифікуються лише тоді, коли змінюється бізнес-модель управління портфелем фінансових активів в цілому. Перекласифікація має перспективний ефект і відбувається з початку першого періоду, який настає після зміни бізнес-моделі.

Керівництво Компанії прийняло рішення скористатись звільненням від консолідації відповідно до п.4а МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність». Материнським підприємством Компанії є CRH Ukraine B.V., яке в свою чергу контролюється на 100% компанією CRH plc, що складає консолідовану фінансову звітність відповідно до вимог МСФЗ, що доступна для публічного використання за посиланням: <https://www.crh.com/investors/annual-reports>.

Спільна діяльність

Спільна діяльність — це контрактна угода, за якою Компанія та інші сторони здійснюють економічну діяльність, яка підлягає спільному контролю. Спільний контроль являє собою погоджений контрактом розподіл контролю за економічною діяльністю, який існує лише якщо стратегічні фінансові та операційні рішення, пов'язані з діяльністю, потребують одностайної згоди контролюючих учасників.

Інвестиції в спільні підприємства відображаються у фінансовій звітності за методом участі в капіталі, окрім випадків, коли інвестиції класифікуються як призначені для продажу, згідно МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Доходи

Згідно із МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями», який набрав чинності з 01 січня 2019 року, доходи Компанії в залежності від їх характеру, умов одержання і напрямів діяльності розділяються на: виручку (доходи від звичайних видів діяльності) та позареалізаційні доходи.

Не визнаються доходами: непрямі податки; надходження від інших юридичних і фізичних осіб; сум податку на додану вартість та інших аналогічних обов'язкових платежів; за договорами комісії, агентськими та іншим аналогічним договорами на користь комітента, принципала і т. п.; знижки (премії, бонуси), одержувані від постачальників;

Вимоги щодо розкриття інформації покликані забезпечити розкриття Компанією достатньої інформації, яка би давала користувачам фінансової звітності змогу визначити характер, суму, час і невизначеність доходів від звичайної діяльності і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами. Для досягнення цієї мети, Компанія має розкрити якісну і кількісну інформацію про свої договори з клієнтами; суттєві судження, а також зміни в судженнях, здійснені до таких договорів та будь-які активи, визнані внаслідок витрат на отримання або виконання договору з клієнтом.

Компанія має розглянути, який рівень деталізації необхідний для досягнення мети розкриття інформації та скільки уваги слід приділити кожній з численних вимог. Компанія здійснює агрегацію чи дезагрегацію розкриттій інформації, так щоб корисна інформація не виявилася прихованою або внаслідок включення великої кількості несуттєвих деталей, або внаслідок агрегації елементів, які мають суттєво різні характеристики.

Визначення моменту визнання виручки

Виручка визнається в момент (або в міру) виконання Компанією зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору: після передачі покупцеві контролю над використанням і отриманням всіх економічних вигод від активу (надходження доходів, або скорочення витрат), за умови дотримання всіх критеріїв визнання.

Для кожного зобов'язання до виконання Компанія має визначити, чи виконується дане зобов'язання протягом періоду або в певний момент часу.

Виручка від надання послуг визнається протягом періоду часу, протягом якого послуги надаються.

Порядок визнання виручки за договором протягом періоду часу

Компанія визнає виручку протягом періоду часу, якщо виконується хоча б один з наступних критеріїв:

- замовник отримує і споживає вигоди в міру виконання Компанією договірних зобов'язань, або
- Компанія створює або допрацьовує актив, контроль над яким переходить до замовника по мірі створення або доопрацювання активу, або
- в процесі виконання договірних зобов'язань Компанія створює актив, який не має будь-якого альтернативного використання, і у Компанії є право вимагати оплати за виконані на конкретну дату договірні зобов'язання.

До належних методів оцінки ступеня виконання відносяться метод результатів і метод ресурсів (витрат).

Метод результатів передбачає визнання виручки на основі безпосередніх оцінок вартості для покупця товарів або послуг, переданих до поточної дати, по відношенню до остаточних товарів або послуг, обіцяним за договором. Метод результатів включає в себе такі методи, як огляди результатів діяльності, завершеної до поточної дати, оцінку отриманих результатів, завершених етапів, пройденого часу і вироблених або поставлених одиниць.

Метод ресурсів передбачає визнання виручки на основі оцінки витрат, що вживаються Компанією для виконання зобов'язання до виконання, або спожитих для цього ресурсів.

Доходи зменшуються на суму повернення товарів покупцем, на суму наданих знижок, компенсацій та інших подібних вирахувань з доходу. Прибутки та збитки, які виникають від групи однорідних операцій подаються згідно МСБО (IAS) 1 «Подання фінансових звітів» на нетто-основі, наприклад: продаж валюти, курсові різниці, продаж основних засобів та інвестицій.

Продаж товарів та продукції

Дохід від продажу товарів та продукції визнається Компанією у разі виконання наступних умов:

- Компанія передає покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- Компанія не залишає за собою ані подальшої управлінської участі у формі, пов'язаній з володінням, ані ефективного контролю за проданими товарами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- імовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Надання послуг

Виручка за договорами на надання послуг визнається виходячи зі ступеня завершеності. Спосіб визначення ступеня завершеності визначається окремо у кожному договорі на надання послуг.

Дивідендні і процентні доходи

Дивідендні доходи визнаються в момент встановлення права акціонера на отримання виплати (якщо існує висока імовірність отримання Компанією економічної вигоди та величина доходів може бути достовірно визначена).

Процентні доходи визнаються, якщо існує висока імовірність отримання Компанією економічної вигоди та величина доходів може бути достовірно визначена. Процентні доходи розраховуються виходячи з балансової вартості фінансового активу (без урахування відсотків) та ефективної ставки відсотка, яка розраховується так, щоб забезпечити дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень протягом очікуваного терміну погашення фінансового активу до балансової вартості даного активу на момент його визнання.

Доходи від оренди

Політика Компанії щодо визнання доходів за договорами операційної оренди описана у відповідному параграфі.

Витрати

Витрати визнаються Компанією виходячи з принципу відповідності доходів та витрат зазначеного в Концептуальній основі МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», і при цьому:

- існує ймовірність вибуття активів, що утримують у собі економічні вигоди;
- сума витрат може бути достовірно визначена.

Витрати за позиками

Витратами на позики Компанія визнає:

- відсотки за банківським овердрафтом, короткостроковими і довгостроковими позиками;
- амортизацію знижок чи премій, пов'язаних із позиками;
- амортизацію другорядних витрат, пов'язаних з отриманням позик;
- фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою;
- курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на відсотки.

Витрати на позики визнаються Компанією як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені, незалежно від використання позики.

Компанія прийняла рішення внести зміни до облікової політики щодо відображення податків на землю та шкідливих викидів у складі Собівартості продажу.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток представляють загальну суму, що включається для визначення прибутку або збитку за період відповідно до поточних та відстрочених податків. Витрати з податку на прибуток визнаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі власного капіталу.

Інші податки, окрім податку на прибуток, відображаються як компонент операційних витрат.

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток в фінансовій звітності розраховується відповідно до українського законодавства, чинного на звітну дату. Поточний податок на прибуток визнається зобов'язанням у сумі, що підлягає сплаті.

Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, яка підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток визнається Компанією відповідно до вимог МСБО (IAS) 12 «Податок на прибуток».

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податки не визнаються відносно тимчасових різниць при первісному визнанні активу або зобов'язання в разі операції, яка не є об'єднанням компаній, коли така операція не впливала ні на бухгалтерський, ні на податковий прибуток.

Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діяли або планувались до введення в дію на звітну дату і які, як очікувалось, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток (на 01 січня 2022 року – 18%, на 01 січня 2021 року – 18%).

Відстрочені податкові активи по сторнованих тимчасових різницях і перенесених податкових збитках визнаються Компанією лише в тій мірі, в якій існувала упевненість в тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна буде реалізувати суми вирахувань.

Основні засоби

До складу основних засобів Компанії включаються матеріальні активи, призначені для використання у виробництві, поставках товарів та наданні послуг, при наданні в оренду чи адміністративних цілях, з терміном експлуатації від 1 року та більше.

Первісна оцінка об'єктів основних засобів здійснювалася за оціночною (переоціненою) вартістю на дату першого застосування МСФЗ, за вирахуванням подальшої накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Подальші надходження об'єктів основних засобів відображаються за собівартістю. Собівартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням об'єктів основних засобів. Вартість створених активів включає в себе вартість матеріалів, прямі витрати праці і відповідну частку виробничих накладних витрат.

Витрати, пов'язані із заміною компонента об'єкта основних засобів, який обліковується окремо, капіталізуються, а балансова вартість компонента, що замінюється - списується. Поліпшення, які суттєво збільшують термін служби активів або економічні вигоди від їх використання, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування та ремонти відображаються у складі витрат поточного періоду. Витрати на ремонт та технічне обслуговування визнаються у складі витрат того періоду, в якому такі витрати були понесені.

Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом рівними частинами протягом усього терміну використання. Ліквідаційна вартість основних засобів визнається рівною нулю. Визначений термін експлуатації та метод амортизації переглядаються в кінці кожного року з метою врахування значних змін в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі.

Строки корисного використання для розрахунку амортизації основних засобів:

Будівлі та споруди — до 20 - 50 років;

Машини та обладнання — від 5 до 30 років;

Транспортні засоби — від 5 до 26 років;

Інші — від 4 до 11 років;

Запасні частини та резервне обладнання класифікуються як основні засоби, якщо вони відповідають критеріям визнання основного засобу та термін їх використання більше одного року. В інших випадках такі активи класифікуються як запаси. Амортизація запасних частин та резервного обладнання, визнаних як основні засоби, амортизуються протягом строку корисного використання, що не перевищує строк активу, до якого вони належать.

Активи, отримані за договорами фінансової оренди, амортизуються з використанням принципів, які застосовуються до власних основних засобів, протягом найменшого з двох термінів: очікуваного терміну їх корисного використання або терміну відповідного договору оренди.

Списання основних засобів відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від використання або вибуття цих активів. Прибутки або збитки, що виникли в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистим надходженням від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються до Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід за звітний рік, в якому актив був списаний.

Залишкова вартість активів, термін корисного використання та методи амортизації переглядаються в кінці кожного звітного року й коригуються перспективно, якщо це необхідно.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційною нерухомістю визнається нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана Компанією з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу, а не для використання у виробництві, при постачанні товарів, при наданні послуг, для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності.

Визнання інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю придбання, включаючи витрати на операцію.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії включають немонетарні активи, що не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані.

Нематеріальні активи, придбані окремо

Нематеріальні активи, що були придбані окремо, оцінюються за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація визнається згідно методу прямолінійного списання. Визначений термін експлуатації та метод амортизації переглядаються в кінці кожного звітного періоду з метою врахування значних змін в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі.

Внутрішньо-генеровані нематеріальні активи

Для визнання внутрішньо-генерованих нематеріальних активів Компанія класифікує генерування активу на етапі дослідження та етапі розробок.

Первісне визнання внутрішньо-генерованих нематеріальних активів здійснюється за собівартістю, що являє собою суму видатків, понесених з дати, коли нематеріальний актив уперше почав відповідати критеріям визнання, зазначеним вище. Після первісного визнання внутрішньо-генерований нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів (окрім гудвілу)

На кожен звітну дату Компанія переглядає облікову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів, щоб визначити, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо така ознака є, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу.

Сумою очікуваного відшкодування є більша з двох оцінок: балансова вартість активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) за вирахуванням витрат на продаж або його вартість при використанні.

Визначення вартості використання включає оцінку майбутніх надходжень і вибуття грошових коштів, які Компанія має отримати від безперервного використання активу та його остаточної ліквідації та застосування відповідної ставки дисконту до цих майбутніх грошових потоків з метою приведення їх до поточної вартості. Ставка дисконту відображає вартість грошей у часі, відображену у вигляді поточної ринкової безризикової ставки відсотка, ціну за прийняття ризику, притаманного цьому активу та інші фактори.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу менша за його балансову вартість, балансова вартість активу зменшується до суми його очікуваного відшкодування.

Збиток від зменшення корисності негайно визнається Компанією в прибутках чи збитках, окрім випадків, коли актив не обліковують за переоціненою сумою. В такому випадку збиток від зменшення корисності визнається як уцінка.

Непоточні активи, утримувані для продажу

Компанія класифікує непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Така умова вважається виконаною, якщо актив (або ліквідаційна група) придатний для негайного продажу в тому стані, в якому він знаходиться на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп).

Коли Компанія зацікавлена у плані продажу, що веде за собою втрату контролю над дочірньою компанією, усі активи та зобов'язання такої дочірньої компанії класифікуються як утримувані для продажу при дотриманні вищезазначених критеріїв, незалежно від того чи буде Компанія утримувати неконтрольний пакет акцій в колишній дочірній компанії після продажу.

Непоточний актив (або ліквідаційна група) оцінюється як утримуваний для продажу за нижчою з оцінок: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Запаси

Запасами Компанія визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

- утримуються для продажу в звичайному ході діяльності;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

На дату балансу запаси оцінюються Компанією за найменшим з двох показників: собівартістю або чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву знецінення запасів. Резерв розраховується і переглядається на дату балансу, зміна резерву відображається у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

Оцінка запасів при їх реалізації, відпуску у виробництво чи іншому вибутті здійснюється за методом середньозваженої собівартості сформованої на момент їх вибуття. Балансова вартість реалізованих запасів визнається Компанією як витрати періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Під грошовими коштами чи їх еквівалентами слід розуміти найбільш ліквідні оборотні активи підприємства, які утримуються з метою їх використання для задоволення господарських потреб, що знаходяться на рахунках підприємства в установах банку.

Під еквівалентами грошових коштів слід розуміти короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у визначені суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Дебіторська заборгованість

Торговельна (операційна) дебіторська заборгованість виникає в процесі звичайної операційної діяльності підприємства за умови продажу товарів (готової продукції). Така заборгованість включає в себе суму коштів, що належать до сплати покупцями в результаті продажу підприємством товарів, робіт, послуг на умовах післяплати.

Торговельна дебіторська заборгованість при первісному визнанні оцінюється за вартістю, зазначеною у договорі, чи іншому документі, який визначає вартість операції. На дату балансу дебіторська заборгованість оцінюється за чистою вартістю реалізації з урахуванням ПДВ та за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Величина сумнівних боргів визначається виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Резерв розраховується і переглядається регулярно, зміна резерву відображається у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід

Торговельна дебіторська заборгованість, яка виражена в іноземній валюті, переведена у валюту звітності відповідно до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів». Прибутки та збитки, що виникли в результаті перерахування відображаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

Авансові платежі перераховані на користь постачальників за майбутні поставки товарів, надання робіт (послуг) свідчить про ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід. Такі передплати визнаються дебіторською заборгованістю, враховуються з урахуванням ПДВ та за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Кредиторська заборгованість

Торговельна кредиторська заборгованість виникає в процесі звичайної операційної діяльності підприємства за умови придбання товарів, робіт, послуг. Така заборгованість включає в себе суму коштів, що належать до сплати постачальникам в результаті отримання підприємством товарів, робіт, послуг на умовах післяплати.

Кредиторська заборгованість відображається за первісною історичною вартістю з урахуванням ПДВ. Фінансові зобов'язання припиняють відображатися у фінансовій звітності тільки у випадку, якщо зобов'язання, визначене у відповідному договорі, було виконано, відмінено, або термін його дії закінчився.

Торговельна кредиторська заборгованість, яка виражена в іноземній валюті, переведена у валюту звітності відповідно до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів». Прибутки та збитки, що виникли в результаті перерахування відображаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

Отримання передплат від покупців та замовників за поставку в майбутньому готової продукції, товарів чи надання робіт (послуг) свідчить про наявність у підприємства зобов'язань щодо їх постачання або повернення передплати грошовими коштами, якщо підприємство не зможе виконати свої зобов'язання з поставки. Такі передплати визнаються кредиторською заборгованістю та враховуються з урахуванням ПДВ.

Оренда

Договір оренди класифікується Компанією як фінансова оренда, якщо згідно умовам, договір у цілому або його окремі компоненти є договором оренди у значенні, викладеному в МСФЗ 16 «Оренда». Усі інші договори оренди класифікуються як операційна оренда.

Компанія — орендодавець

Активи, утримувані за угодами про фінансову оренду, визнаються Компанією як дебіторська заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду. Орендні платежі, що підлягають отриманню, визнаються погашенням основної суми боргу та фінансовим доходом від надання Компанією інвестицій та послуг. Дохід від фінансової оренди відноситься на облікові періоди для того, щоб відобразити сталу періодичну прибутковість на чисті інвестиції Компанії в фінансову оренду.

Дохід від операційної оренди визнається в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди. Первісні прямі витрати, понесені при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості орендованого активу та визнаються витратами протягом строку оренди за такою самою основою, як дохід від оренди.

Компанія — орендар

Об'єкт фінансової оренди приймається орендарем на баланс (капіталізується), при цьому одночасно визнається актив і зобов'язання з оренди. Первісне визнання активів, що утримуються Компанією згідно договорам фінансової оренди, здійснюється за справедливою вартістю орендованого майна на початку оренди, або за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, яка визначається на початку оренди, якщо вона нижча за справедливу вартість. Відповідне зобов'язання перед орендодавцем включається до Звіту про фінансовий стан як зобов'язання з фінансової оренди.

Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань для того, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань.

Витрати на операційну оренду визнаються витратами в тому періоді, в якому вони були понесені. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені. Непередбачені платежі за операційною орендою відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

Виплати працівникам та програми пенсійного забезпечення

Компанія здійснює виплати працівникам у вигляді поточних виплат: заробітної плати, внесків на соціальне страхування, компенсації невикористаної відпустки та інших виплат і нарахувань, що здійснюються відповідно до законодавства України.

Нарахована сума виплати працівникам за роботу, яку вони виконали протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням.

Компанія здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Компанія не використовує. Будь-які одноразові виплати працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому вони були здійснені.

Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Забезпечення визнаються тоді, коли Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події та існує імовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та можна достовірно оцінити її суму.

Сума, що визнається Компанією ні як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на звітну дату Звіту про фінансовий стан, що враховує ризики та невизначеності, які пов'язані з сумою зобов'язання. У випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, сума забезпечення визнається у сумі теперішньої вартості видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

Якщо очікується, що деякі або всі видатки потрібні для погашення забезпечення компенсуватимуться іншою стороною, компенсація визнається Компанією лише тоді, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана, якщо Компанія погасить заборгованість. Компенсація розглядається Компанією як окремий актив із сумою, яка не перевищує суму забезпечення.

Фінансові інструменти

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Згідно з МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», фінансовий інструмент - це договір, в результаті якого виникають фінансовий актив у однієї компанії і фінансове зобов'язання або дольовий інструмент у іншої компанії.

Фінансовий актив - актив, що являє собою:

- грошові кошти;
- дольовий інструмент іншої компанії (наприклад акції);
- договірне право на отримання, грошових коштів або іншого фінансового активу від іншої компанії;
- договірне право на обмін фінансовими активами чи зобов'язаннями з іншою компанією на потенційно, вигідних умовах.

Фінансове зобов'язання - це зобов'язання, що являє собою:

- договірне зобов'язання з поставки грошових коштів або інших фінансових інструментів іншій компанії;
- договірне зобов'язання з обміну фінансовими активами чи зобов'язаннями з іншою компанією на потенційно не вигідних умовах;
- договір, який буде врегульовано засобами поставки власних дольових Інструментів.

Для цілей бухгалтерського обліку і фінансової звітності, фінансові активи класифікуються на три основні категорії: фінансові активи за амортизованою вартістю; фінансові активи за справедливою вартістю з визнанням її змін і іншому сукупному доходу та фінансові активи за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку та збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених умов: фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, Компанія може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході. Сума амортизації дисконту або премії нараховується одночасно з нарахуванням відсотка (доходу від фінансових інвестицій), що підлягає одержанню, і відображається в складі інших фінансових доходів або інших фінансових витрат з одночасним збільшенням або зменшенням балансової вартості фінансових інвестицій відповідно.

Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за справедливою вартістю, яка визначається з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної відсоткової ставки. Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про прибутки чи збитки. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибуток або збиток у складі витрат на фінансування в разі позик або інших операційних витрат в разі дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Визнаний резерв оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових коштів, дисконтованих за ефективною відсотковою ставкою, розрахованою на момент первісного визнання. До цієї категорії належить торговельна та інша дебіторська заборгованість, включаючи надані позики.

Припинення визнання фінансового активу або частини фінансового активу, відбувається тоді, коли втрачається контроль над правами за контрактом (коли зазначені права реалізуються, припиняється їх дія або організація відмовляється від своїх прав або передає їх третій стороні). При припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю і отриманою компенсацією включається у Звіт про прибутки й збитки.

Фінансове зобов'язання списується з балансу, коли воно ліквідовано, тобто погашено, анульоване або припинено. Умова припинення визнання виконується, коли розрахунок за зобов'язанням здійснюється шляхом виплати кредиторів або коли дебітор звільняється від первинних обов'язків по виконанню зобов'язання або в результаті чинності закону, або кредитором.

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструменту.

Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи;
- фінансові зобов'язання;
- інструменти власного капіталу.

Фінансові активи включають:

- грошові кошти;
- дебіторську заборгованість за реалізовану продукцію, товари, послуги;
- векселя;
- інвестицій в інструменти капіталу – (акції, опціони).

Фінансові зобов'язання включають:

- кредиторську заборгованість;
- векселя, облігації та інші боргові цінні папери, що підлягають оплаті;
- кредиторську заборгованість за отриманими авансами;
- зобов'язання по податках та інших платежах.

Первісна оцінка та облік фінансових активів та зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю.

Операції з визнання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку – це дата, коли актив передається Компанії або Компанією.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

Фінансові активи

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються із готівки в касі та коштів на рахунках в установах банків.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та оцінюється за справедливою вартістю.

Якщо є свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Величина сумнівних боргів визначається виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.

Фактори, які Компанія розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, платоспроможність боржника.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Фінансові зобов'язання

Кредити банків

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії позичень із використанням ефективної ставки відсотка.

Згорання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Компанія має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

СУТТЄВІ ОЦІНКИ І СУДЖЕННЯ

Застосування облікової політики Компанії, викладеної у Примітці 4, вимагає від керівництва професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яку не можна отримати з усією очевидністю з інших джерел. Оцінки і пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються суттєвими. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо цей перегляд впливає як на поточний, так і майбутні періоди.

Нижче наведені основні припущення щодо майбутнього, а також інші джерела невизначеності зроблених керівництвом оцінок на кінець звітного періоду, які з великою вірогідністю можуть призвести до суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

1) Строки корисного використання об'єктів основних засобів

Компанія оцінює термін, що залишився, корисного використання основних засобів не рідше одного разу на рік наприкінці фінансового року. У разі якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни враховуються як

зміни в облікових оцінках відповідно до МСФЗ (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

2) Резерви під знецінення активів

Станом на кожен звітний період Компанія визначає знецінення фінансових активів за моделлю очікуваних кредитних збитків. Суттєві судження керівництва враховують критерії етапів знецінення, коефіцієнтів знецінення для торгової дебіторської заборгованості, рівня очікування неотримуваних контрактних грошових потоків у порівнянні з первісно очікуваними та строки отримання очікуваних грошових потоків.

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, відмінних від запасів і відстрочених податкових активів, аналізується на кожен звітний період для виявлення ознак їх можливого знецінення. За наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування відповідного активу.

3) Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо Компанія внаслідок певної події в минулому має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібно відтік ресурсів, які можна оцінити з достатнім ступенем надійності.

4) Обтяжливі контракти

Теперішня заборгованість, що витікає з обтяжливого контракту, визнається та оцінюється Компанією як забезпечення.

Обтяжливий контракт має місце тоді, коли Компанія укладає контракт, у якому неминучі витрати на погашення заборгованості за контрактом перевищують економічні вигоди, які очікується отримати за ним.

5) Реструктуризація

Забезпечення реструктуризації визнається тоді, коли Компанія розробила докладний офіційний план реструктуризації та викликала обґрунтоване очікування в тих, на кого вплине реструктуризація, у тому, що Компанія здійснить реструктуризацію, розпочавши впровадження цього плану або оголосивши основні особливості цього плану. Забезпечення реструктуризації включає лише прямі видатки, які виникають внаслідок реструктуризації.

6) Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення

Компанія зобов'язана компенсувати Державному пенсійному фонду України кошти на пенсії, що виплачуються фондом працівникам Компанії, які працювали у шкідливих для здоров'я умовах праці і, як результат, який отримав право виходу на пенсію і право на отримання пенсії до настання звичайного пенсійного віку, як визначено пенсійним законодавством.

Цей пенсійний план з визначеними виплатами («План») не має фінансового фонду і відповідних активів. Витрати, пов'язані з даним Планом, нараховуються в даній фінансовій звітності з використанням методу прогнозованої облікової звітності відносно працівників, які мають право на такі виплати.

Чисте зобов'язання Компанії щодо даного Плану розраховується окремо по кожному Плану шляхом оцінки суми майбутніх виплат, належних працівникам за надані ними послуги в поточному та попередніх періодах. Сума виплати потім дисконтується для визначення поточної вартості зобов'язання, яке відбивається в балансі.

Компанія здійснює розрахунок зобов'язань, пов'язаних з даним Планом, на кожен період балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від оцінок, зроблених за станом на дату балансу.

7) Відновлення земельних ділянок (рекультивация земель)

Зобов'язання щодо охорони земельних ділянок і усунення збитку, нанесеного навколишньому середовищу виникають у підприємства на основі укладеного договору на оренду землі. Формування забезпечення на відновлення земельних ділянок здійснюється на основі історичних витрат на технічну та біологічну рекультивацию, тобто рівня виробництва та темпів виснаження землі, які розраховуються для кожного окремого кар'єру на одиницю площі (гектар).

8) Резерви на виплату відпусток

Забезпечення на оплату відпусток працівників визнаються Компанією згідно вимогам чинного законодавства України. Для оцінки суми забезпечення використовуються фактичні дані за нарахованою зарплатою та відпустковими за попередній звітний період.

ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

У звітному році Компанія не робила коригувань, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

ДОХОДИ

Структура доходів від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
7.1 Дохід від продажу		
Дохід від продажу готової продукції	4 305 861	2 472 183
Дохід від реалізації послуг	181 888	107 581
Разом:	4 487 749	2 579 764

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
7.1.2 Дохід від продажу за напрямком		
Локальні продажі	4 322 230	2 424 969
Експорт	165 519	154 795
Разом:	4 487 749	2 579 764

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
7.2 Інші операційні доходи		
Безповоротна фінансова допомога	-	100 000
Дохід від реалізації послуг	66 902	30 835
Дохід від реалізації інших оборотних активів	7 613	9 359
Зміна резерву дебіторської заборгованості за рахунок погашення	162 936	3 199
Дохід від операційної оренди активів	3 297	1 789
Зміна резерву по матеріалам	706	1 285
Дохід від безоплатно одержаних активів	274	399
Процентні доходи із поточного рахунку	848	175
Одержані штрафи, пені, неустойки	140	94
Дохід від операційних курсових різниць	6 321	-
Інші операційні доходи	22	11
Разом:	249 059	147 146

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
7.3 Інші доходи		
Дохід від вибуття необоротних активів	-	8 867
Оприбуткування металобрухту/ запчастин	412	536
Дохід від неопераційних курсових різниць	-	-
Інші доходи	-	-
Разом:	412	9 403

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
7.4 Фінансові доходи		
Процентний дохід від депозитів	20 890	223
Разом:	20 890	223

ВИТРАТИ

Структура витрат від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
8.1 Собівартість продажу товарів, робіт, послуг		
Матеріальні витрати	(2 207 392)	(1 480 312)
Послуги	(368 458)	(351 831)

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
8.1 Собівартість продажу товарів, робіт, послуг		
Амортизація	(124 895)	(123 669)
Заробітна плата	(109 045)	(87 635)
Податки	(65 372)	(46 098)
Оренда	(51 973)	(27 717)
Соціальне страхування	(25 270)	(20 830)
Інші	(29 884)	(28 197)
Разом:	(2 982 289)	(2 166 289)

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
8.2 Адміністративні витрати		
Послуги	(74 044)	(47 644)
Заробітна плата	(33 543)	(22 663)
Матеріальні витрати	(11 638)	(8 247)
Соціальне страхування	(7 632)	(5 734)
Амортизація	(4 828)	(4 482)
Податки	(3 538)	(4 344)
Оренда	(1 075)	(1 542)
Інші	(11 833)	(8 501)
Разом:	(148 131)	(103 157)

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
8.3 Витрати на збут		
Маркетингові послуги та послуги з просування товарів	(66 317)	(38 064)
Матеріальні витрати	(40 066)	(31 964)
Транспортні послуги	(209 904)	(30 720)
Заробітна плата	(31 609)	(24 957)
Амортизація	(28 838)	(23 936)
Соціальне страхування	(7 568)	(5 974)
Оренда	(508)	(444)
Інші послуги	(8 219)	(5 504)
Разом:	(393 029)	(161 563)

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
8.4 Інші операційні витрати		
Сумнівні та безнадійні борги	(1 783)	(171 895)
Реалізація інших оборотних активів	(5 837)	(5 212)
Збиток від операційних курсових різниць	(6 673)	(7 490)
Безповоротна фінансова допомога	-	(33 187)
Вибуття необоротних активів	(37 000)	(28 032)
Благодійність	(2 768)	(6 631)
Амортизація	(421)	(873)
Матеріальні витрати	(475)	(904)
Оренда	(491)	(184)
Штрафи, пені, неустойки	(684)	(161)
Інші витрати	(13 998)	(21 716)
Разом:	(70 130)	(276 285)

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
8.5 Інші витрати		
Вибуття необоротних активів	(18 969)	(9 766)
Вибуття фінансових активів	(22)	-
Збиток від неопераційних курсових різниць	(618 023)	(3 766 474)
Разом:	(637 014)	(3 776 240)

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
8.6 Фінансові витрати		
Проценти за позиками	(577 876)	(509 703)
Інші процентні витрати	(15 262)	(23 434)
Разом:	(593 138)	(533 137)

ПОДАТКИ

9.1 Поточні податкові активи	31.12.2023	31.12.2022
Передплата з податку на прибуток	35 996	36 000
Передплата з ПДВ	670	654
Разом:	36 666	36 654

9.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2023	31.12.2022
Екологічні платежі	10 690	9 975
Плата за надра	5 754	3 331
Податок з доходів фізичних осіб	2 272	1 754
Податок з нерухомості	690	538
Військовий збір	289	231
Земельний податок, оренда землі	1 782	1 587
Податок на додану вартість	12 248	72
Інші податкові зобов'язання	13	12
Разом:	33 738	17 500

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на прибуток розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток у 2022 - 2023 роках — 18%. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2022–2023 роках — 20%. Складові витрат із податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, були такими:

	2023	2022
Об'єкт оподаткування:	(65 621)	(4 280 135)
Теоретична сума податкового зобов'язань/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18 %	11 812	770 424
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	(11 812)	(770 424)
Пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	1 702	711 418
Витрати з податку на прибуток	1 702	711 418

ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у розмірі: для 2022 – 2023 років - 18%.

Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:

10.1 Відстрочені податкові активи (зобов'язання)	31.12.2023	Визнано у прибутках та збитках	31.12.2022
Балансова вартість основних засобів	10 374	2 661	7 713
Пенсійне зобов'язання за визначеними виплатами	9 975	(1 598)	11 573
Резерв знецінення ТМЦ	2 759	(127)	2 886
Резерв на рекультивацию	7 522	3 225	4 297
Забезпечення (резерви) для відшкодування наступних (майбутніх) витрат	12 162	3 952	8 210
Податкові збитки минулих періодів	1 046 030	(49 389)	1 095 419
Відсотки за позиками	548 718	42 979	505 739
Разом:	1 637 540	1 703	1 635 837

ОСНОВНІ ЗАСОБИ

11.1 Основні засоби	31.12.2023	31.12.2022
Первісна вартість	5 636 315	5 165 324
Накопичена амортизація	(1 506 309)	(1 383 508)
Чиста балансова вартість	4 130 006	3 781 816
Об'єкти незавершеного будівництва	1 584 783	1 181 843
Об'єкти, що обліковуються за МСФЗ 16 "Оренда"	15 138	17 071
Земельні ділянки	2 379	1 307
Будинки та споруди	1 283 398	1 331 383
Машини та обладнання	906 517	955 271
Транспортні засоби	331 809	289 209
Інструменти, прилади та інвентар	5 982	5 732
Всього	4 130 006	3 781 816

Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів Компанії не було.

Надходження основних засобів протягом звітного періоду являло собою придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти та створення (будівництво, дообладнання) нових та існуючих основних засобів. Подальша оцінка основних засобів здійснюється відповідно до вимог МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» і складає собівартість основного засобу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності основного засобу.

У 2019 році Компанія прийняла новий стандарт, який є обов'язковими для використання при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 01 січня 2019 року, а саме: МСБО (IFRS) 16 «Оренда».

Станом на 31.12.2023 Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

На 31 грудня 2023 року Компанія провела тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно за рік, що закінчився 31.12.2023 року, збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій не визнавались.

11.2 Рух основних засобів по групах	Об'єкти незавершеного будівництва	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші	Разом
Станом на 31.12.2021								
Первісна вартість	916 971	1 307	1 897 661	1 517 329	436 690	17 373	9	4 787 340
Накопичена амортизація	-	-	(536 632)	(555 311)	(136 623)	(11 730)	(9)	(1 240 305)
Чиста балансова вартість	916 971	1 307	1 361 029	962 018	300 067	5 643	-	3 547 035
Надходження (первісна вартість)	368 631	-	26 495	53 184	15 707	7 453	-	471 470
Вибуття (первісна вартість)	(103 759)	-	(5 649)	(8 906)	(90)	(80)	-	(118 484)
Переведення з однієї категорії в іншу (первісна вартість)	-	-	-	5 969	-	(5 969)	-	-
Переведення з однієї категорії в іншу (знос)	-	-	-	(98)	-	98	-	-
Вибуття (знос)	-	-	3 563	8 860	90	80	-	12 593
Амортизаційні відрахування	-	-	(54 055)	(65 756)	(26 565)	(1 493)	-	(147 869)
Станом на 31.12.2022								
Первісна вартість	1 181 843	1 307	1 918 507	1 567 576	452 307	18 777	9	5 140 326
Накопичена амортизація	-	-	(587 124)	(612 305)	(163 098)	(13 045)	(9)	(1 375 581)
Чиста балансова вартість	1 181 843	1 307	1 331 383	955 271	289 209	5 732	-	3 764 745
Надходження (первісна вартість)	529 725	1 072	9 334	40 876	73 133	1 587	-	655 727
Вибуття (первісна вартість)	(126 785)	-	(14 365)	(44 870)	-	-	-	(186 020)
Вибуття (знос)	-	-	9 584	24 771	-	-	-	34 355
Амортизаційні відрахування	-	-	(52 538)	(69 531)	(30 533)	(1 337)	-	(153 939)
Станом на 31.12.2023								
Первісна вартість	1 584 783	2 379	1 913 476	1 563 582	525 440	20 364	9	5 610 033
Накопичена амортизація	-	-	(630 078)	(657 065)	(193 631)	(14 382)	(9)	(1 495 165)
Чиста балансова вартість	1 584 783	2 379	1 283 398	906 517	331 809	5 982	-	4 114 868

Станом на 31.12.2023 та на 31.12.2022 основні засоби Компанії не перебували у заставі. Первісна вартість основних засобів, які станом на 31.12.2023 перебувають у використанні, але мають нульову залишкову вартість, складає 127 437 тис. грн. (31.12.2022: 117 802 тис. грн.)

Рух основних засобів та активів, що обліковуються за МСФЗ 16 "Оренда", по групах представлено наступним чином:

11.3 Рух активів, що обліковуються за МСФЗ 16 "Оренда"	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші	Разом
Станом на 31.12.2021							
Первісна вартість	15 403	8 559	-	10 734	-	-	34 696
Накопичена амортизація	(2 149)	(7 949)	-	(3 206)	-	-	(13 304)
Чиста балансова вартість	13 254	610	-	7 528	-	-	21 392
Надходження (первісна вартість)	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття (первісна вартість)	-	(8 384)	-	(1 374)	-	-	(9 758)
Коригування (первісна вартість)	(332)	-	-	-	-	-	(332)
Коригування (знос)	2	-	-	-	-	-	2
Ефект переоцінки (первісна вартість)	567	(175)	-	-	-	-	392
Ефект переоцінки (знос)	-	101	-	-	-	-	101
Вибуття (знос)	-	8 086	-	540	-	-	8 626
Амортизаційні відрахування	(672)	(238)	-	(2 442)	-	-	(3 352)
Станом на 31.12.2022							
Первісна вартість	15 638	-	-	9 360	-	-	24 998
Накопичена амортизація	(2 819)	-	-	(5 108)	-	-	(7 927)
Чиста балансова вартість	12 819	-	-	4 252	-	-	17 071
Надходження (первісна вартість)	-	-	-	805	-	-	805
Вибуття (первісна вартість)	-	-	-	(515)	-	-	(515)
Коригування (первісна вартість)	-	-	-	-	-	-	-
Коригування (знос)	-	-	-	-	-	-	-
Ефект переоцінки (первісна вартість)	286	-	-	708	-	-	994
Ефект переоцінки (знос)	-	-	-	(370)	-	-	(370)
Вибуття (знос)	-	-	-	368	-	-	368
Амортизаційні відрахування	(671)	-	-	(2 544)	-	-	(3 215)
Станом на 31.12.2023							
Первісна вартість	15 924	-	-	10 358	-	-	26 282
Накопичена амортизація	(3 490)	-	-	(7 654)	-	-	(11 144)
Чиста балансова вартість	12 434	-	-	2 704	-	-	15 138

НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи Компанії представлені у Звіті про фінансовий стан у вигляді програмного забезпечення, ліцензіями на право використання комп'ютерних програм та ліцензіями на добування корисних копалин.

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Мінімальний термін корисної дії програмного забезпечення, сайтів та комерційних позначень складає 1 рік.

Договірних зобов'язань на придбання або створення об'єктів нематеріальних активів Компанія не має. Об'єктів інтелектуальної власності, не визнаних в якості нематеріальних активів, Компанія не має.

Рух нематеріальних активів по групах представлено наступним чином:

12.1 Рух нематеріальних активів по групах

	Інші нематеріальні активи	Права користування природними ресурсами	Разом
Станом на 31.12.2021			
Первісна вартість	45 045	25 288	70 333
Накопичена амортизація	(44 231)	(4 313)	(48 544)
Чиста балансова вартість	814	20 975	21 789
Надходження (первісна вартість)	920	-	920
Вибуття (первісна вартість)	(2 045)	-	(2 045)
Вибуття (знос)	2 045	-	2 045
Амортизаційні відрахування	(380)	(1 360)	(1 740)
Станом на 31.12.2022			
Первісна вартість	43 920	25 288	69 208
Накопичена амортизація	(42 566)	(5 673)	(48 239)
Чиста балансова вартість	1 354	19 615	20 969
Надходження (первісна вартість)	783	-	783
Вибуття (первісна вартість)	-	-	-
Вибуття (знос)	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(468)	(1 361)	(1 829)
Станом на 31.12.2023			
Первісна вартість	44 703	25 288	69 991
Накопичена амортизація	(43 034)	(7 034)	(50 068)
Чиста балансова вартість	1 669	18 254	19 923

ОРЕНДА

Компанія орендує виробниче обладнання та нерухомість. Транзакції оформлюються договорами оренди. Для цілей бухгалтерського обліку оренда поділяється на фінансову та операційну. Об'єкт фінансової оренди приймається орендарем на баланс згідно МСБО (IFRS) 16 «Оренда» (капіталізується), при цьому одночасно визнається актив і зобов'язання з оренди. До операційної оренди відносяться активи:

- короткострокової оренди;
- оренди, за якою базовий актив є малоцінним;
- оренди, з нефіксованими виплатами, які залежать від продажів або використання - перемінні витрати, які залежать виключно від продажу або використання, не капіталізуються, а натомість відносяться на витрати по мірі їх виникнення (тобто якщо сума платежів розраховується як % від суми продажів, а продажі є нульовими або активи не використовуються, орендна плата дорівнює нулю). Будь-яка складова угоди, яка є фіксованою (або є перемінною, але насправді її не можливо уникнути протягом періоду) повинна капіталізуватись.

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
13.1 Витрати з операційної оренди		
Поточні витрати за договорами оренди (операційна оренда, нелізінгова частка за договорами фінансової оренди)	(54 047)	(29 887)
Разом:	(54 047)	(29 887)

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
13.2 Доходи за договорами операційної оренди та суборенди (без ПДВ)		
Мінімальні орендні платежі	3 297	1 789
Разом:	3 297	1 789

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Фінансові інвестиції Компанії представлені у Звіті про фінансовий стан:

	31.12.2023	31.12.2022
14.1 Фінансові інвестиції		
Інші фінансові інвестиції	75 524	75 546
Разом:	75 524	75 546

Інвестиції у дочірні підприємства обліковуються за собівартістю. Ознак знецінення станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 не спостерігалось.

14.2 Дочірні компанії	%	31.12.2023	31.12.2022
ТОВ "ЛЬВІВСЬКИЙ БЕТОН"			
	99,99	55 669	55 669
ПАТ "БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ ЗЗК"			
	80,85	19 825	19 825
ТЗОВ"ФОРТЕЦЯ"	60,00	17	17
Разом:		75 511	75 511

14.3 Інші фінансові інвестиції	%	31.12.2023	31.12.2022
КП ФІРМА "КРИШТАЛЬ ЛТД"	30,00	-	22
ПрАТ "КАМ'ЯНЕЦЬ-ПОДІЛЬСЬКА ТЕЛЕРАДІОКОМПАНІЯ"	20,83	13	13
Разом:		13	35

За рік, що закінчився 31.12.2023 року розмір фінансових інвестицій зменшився на суму 22 тис. грн. КП ФІРМА "КРИШТАЛЬ ЛТД" було ліквідовано за рішенням суду.

ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші необоротні активи Компанії станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 представлені наступним чином:

15.1 Інші необоротні активи	31.12.2023	31.12.2022
Витрати майбутніх періодів	14 427	15 366
Разом:	14 427	15 366

ЗАПАСИ

Запаси Компанії станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 представлені наступним чином:

16.1 Запаси	31.12.2023	31.12.2022
Виробничі запаси	1 038 402	885 632

16.1 Запаси	31.12.2023	31.12.2022
Незавершене виробництво	332 224	206 233
Готова продукція	70 765	59 054
Резерв знецінення запасів	(15 327)	(16 033)
Разом:	1 426 064	1 134 886

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання. Собівартість запасів визначається за методом середньозваженої собівартості сформованої на момент їх вибуття.

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 2 398 180 тис. грн. (за рік, що закінчився 31.12.2022: 1 586 520 тис. грн.). Станом на 31.12.2023 року запаси, що виступають забезпеченням кредитів та позик відсутні.

На 31.12.2023 року Компанія провела тестування запасів на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал прийняв рішення щодо нарахування резерву знецінення запасів, а саме, неліквідних виробничих матеріалів та запчастин.

16.2 Резерв знецінення запасів	31.12.2023	31.12.2022
Виробничі матеріали	(536)	(536)
Запасні частини	(14 790)	(15 497)
Разом:	(15 326)	(16 033)

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
16.3 Резерв на знецінення запасів		
На початок року	(16 033)	(17 318)
Нарахування резерву	-	-
Використання резерву	706	1 285
На кінець року	(15 327)	(16 033)

ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

17.1 Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	44 161	213 536
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	30 879	6 273
Резерв очікуваних кредитних збитків	(5 768)	(166 947)
Разом:	69 272	52 862

17.2 Торговельна дебіторська заборгованість за основними контрагентами	31.12.2023	31.12.2022
ТОВ "ЦЕМЕНТ"	22 967	767
ТОВ "ЦЕМІКС"	18 237	7 030
ТОВ "ПРОМБУДЦЕНТР"	5 896	2 901
ТОВ ЛЬВІВСЬКИЙ БЕТОН	3 975	3 903
ПРАТ МИКОЛАЇВЦЕМЕНТ	3 041	184
ТОВ КИЇВ ЦЕМ-РЕСУРС	2 669	2 669
ТОВ "ТД "КОРОЛІВСЬКИЙ СОКІЛ"	2 327	379
ПП "КЛІНКЕР"	1 884	2 107
ПП БУДІНДУСТРІЯ-1	1 460	1 572
ТОВ "ДОБРОЦЕМ"	1 309	4 780
ТЗОВ АЙ.ДІ ТРАНС	229	1 863
ПРАТ ЗАВОД БУДІВЕЛЬНИХ ВИРОБІВ-1	-	29 340
ТОВ "АВТОБУДКОМПЛЕКС-К"	-	17 573
АТ "ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІ СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ"	-	58 285

17.2 Торговельна дебіторська заборгованість за основними контрагентами

	31.12.2023	31.12.2022
АТ "ДАРНИЦЬКИЙ ЗАВОД ЗБК"	-	22 060
ТОВ "БЕТОН КОМПЛЕКС"	-	31 525
АТ "БУДІНДУСТРІЯ"	-	2 064
ТОВ "ТД "ТРИТОН"	-	2 552
ТОВ АСТОР І КО	-	3 605
ПП ВКФ МІЛАГРО УКРАЇНА	-	9 203
SERVPROD LAND SRL	-	3 121
Інші	11 046	12 326
Разом:	75 040	219 809

17.3 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами, в т.ч. прострочена, але не знецінена

	31.12.2023	31.12.2022
0-60 днів	64 257	46 632
61-90 днів	156	880
91-180 днів	96	404
більше 180 днів	10 531	171 893
Разом:	75 040	219 809

Середня тривалість погашення заборгованості, 30-60 днів.

Не прострочена торгова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2023 складає 38 222 тис. грн. (станом на 31.12.2022 – 30 696 тис. грн.)

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
17.4 Резерв очікуваних кредитних збитків		
На початок року	(166 947)	(3 844)
Нарахування резерву	(692)	(166 231)
Списання резерву за рахунок погашення	-	3 128
Використання резерву	161 871	-
На кінець року	(5 768)	(166 947)

17.5 Витрати, що сплачені авансом

	31.12.2023	31.12.2022
Витрати, що сплачені авансом	125 942	181 093
Резерв знецінення іншої заборгованості	(6 133)	(6 074)
Разом:	119 809	175 019

17.6 Витрати, що сплачені авансом за контрагентами

	31.12.2023	31.12.2022
ТОВ Д.ТРЕЙДІНГ	28 397	-
UNTHA shredding technology GmbH	27 558	-
ТОВ ЕНЕРГОСИНТЕЗ	12 895	-
ТОВ КИЇВ БІЛДІНГ ЕНТЕРПРАЙЗ	7 484	7 799
ФІЛІЯ ЄРЦ АТ УКРЗАЛІЗНИЦЯ	6 349	6 248
ТОВ ПЛОМБІР-ІВЕНТ	3 414	3 825
FLSMIDTH PFISTER GMBH	2 367	229
VENTILATORENFABRIK OELDE GMBH	2 205	-
ТОВ МІРОМІКС ДІРЕКТ	2 104	-
BEUMER GROUP POLAND SPZOO	905	13 320
ТОВ БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ КАУПЕР	841	6 416
КОМПАНІЯ ІМСАТ С.А.	810	6 288
ПП БІЛФІНГЕР ТЕБОДІН УКРАЇНА	638	3 266
ПП ФОРЕСТ-УКРАЇНА	466	2 198
ТОВ РЕМБУДТРАНС	160	6 087

17.6 Витрати, що сплачені авансом за контрагентами	31.12.2023	31.12.2022
ПРАТ КИЇВОБЛЕНЕРГО	5	9 369
THYSSENKRUPP INDUSTRIALSOLUTIONS AG	-	5 903
ТОВ ШЕНК ПРОЦЕСС Україна	-	3 937
ТОВ Карпати ДМЗ	-	61 179
МІСЬКБУД БК ТОВ	-	4 018
Інші	29 344	41 011
Разом:	125 942	181 093

17.7 Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Позики надані пов'язаним сторонам	19 944	19 944
Інші	-	-
Разом:	19 944	19 944

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

ІНШІ ПОТОЧНІ АКТИВИ

Інші поточні активи компанії станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 представлені наступним чином:

18.1 Інші поточні активи	31.12.2023	31.12.2022
Податок на додану вартість	47 423	95 750
Разом:	47 423	95 750

ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

19.1 Грошові кошти	31.12.2023	31.12.2022
Гроші на банківських рахунках у національній валюті	628 557	86 475
Гроші на банківських рахунках у іноземній валюті	1 735	64
Акредитив в іноземній валюті	349 326	-
Разом:	979 618	86 539

Станом на 31.12.2023 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Станом на 31.12.2023 немає обмежень щодо використання грошових коштів.

КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ

20.1 Зареєстрований капітал	31.12.2023	31.12.2022
Статутний капітал	907 452	907 452
Разом:	907 452	907 452

Статутний капітал представлений у вигляді 90 745 200 простих акцій по 10 грн. кожна.

Протягом звітного періоду розмір статутного капіталу не змінювався.

Прості іменні акції, випущені і повністю оплачені на 31.12.2023 у сумі 907 452 тис. грн. (на 31.12.2022 – 907 452 тис. грн).

20.2 Інші фонди	31.12.2023	31.12.2022
Резервний капітал	17 451	17 451
Разом:	17 451	17 451

Згідно статті 7.9. Статуту Компанії, «Для покриття збитків Товариства у Товаристві створюються резервний капітал у розмірі 15 (п'ятнадцяти) відсотків Статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Товариства або за рахунок нерозподіленого прибутку. До досягнення встановленого розміру Резервного капіталу розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку Товариства за рік.»

Протягом звітного періоду розмір резервного капіталу не змінювався.

КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

21.1 Позики	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокові кредити (позики) від нефінансових установ	11 847 110	11 259 856
Разом:	11 847 110	11 259 856

21.2 Інші довгострокові зобов'язання	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокові зобов'язання по орендованих активам, облік яких здійснюється згідно МСФЗ 16 "Оренда"	13 497	15 880
Разом:	13 497	15 880

Середня відсоткова ставка за оренду становить 2-6% у 2023 році (2-6% у 2022 році) і залежить від терміну дії договору.

21.3 Кредити (позики) за валютами (тис. доларів США)	Кредитор	Ставка	Строк	Валюта договору	31.12.2023	31.12.2022
Кредит в іноземній валюті	CRH Capital Ltd	5%	16.09.2026	USD	62 015	62 015
Кредит в іноземній валюті	CRH Capital Ltd	5%	16.09.2026	USD	105 426	105 426
Кредит в іноземній валюті	CRH Capital Ltd	5%	16.09.2026	USD	70 000	70 000
Кредит в іноземній валюті	CRH Capital Ltd	5%	16.09.2026	USD	40 000	40 000
Кредит в іноземній валюті	CRH Capital Ltd	5%	16.09.2026	USD	34 470	30 470
Разом:					311 911	307 911

Узгодження зобов'язань за кредитами, які виникають у результаті фінансової діяльності

У таблиці нижче подано детальну інформацію про зміни у зобов'язаннях Компанії кредитами, які виникають у результаті фінансової діяльності, включно з грошовими та негрошовими змінами. Зобов'язання за кредитами, які виникають у результаті фінансової діяльності, стосуються зобов'язань, стосовно яких потоки грошових коштів були, або майбутні потоки грошових коштів будуть, класифіковані у звіті Компанії про рух грошових коштів як рух грошових коштів від фінансової діяльності.

Рік, який закінчився 31 грудня 2023 року	Залишок на початок періоду	Надходження/(вибуття) грошових коштів	Виплата процентів	Процентні витрати	Курсові різниці	31 грудня 2023 року
Тіло за позиками	11 259 856	146 274	-	-	440 979	11 847 109
Заборгованість по нарахованим відсоткам по кредитам	4 038 390	-	-	577 876	177 044	4 793 310

Рік, який закінчився 31 грудня 2022 року	Залишок на початок періоду	Надходження/(вибуття) грошових коштів	Виплата процентів	Процентні витрати	Курсові різниці	31 грудня 2022 року
Тіло за позиками	8 250 033	181 965	-	-	2 827 858	11 259 856
Заборгованість по нарахованим відсоткам по кредитам	2 590 071	-	-	509 703	938 616	4 038 390

ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 у фінансовій звітності Компанії відображено довгострокові та поточні забезпечення. Дані забезпечення були створені для відшкодування майбутніх операційних витрат.

22.1 Довгострокові забезпечення	31.12.2023	31.12.2022	Крім внесків в державну пенсійну
Пенсійне зобов'язання за визначеними виплатами	55 417	64 293	
Зобов'язання на рекультивацію землі	41 793	23 875	
Разом:	97 210	88 168	

систему, Компанія зобов'язана компенсувати Державному пенсійному фонду України суму пенсій, що виплачуються певним групам її колишніх співробітників, зайнятих в небезпечних для здоров'я умовах праці, і, відповідно, отримали право виходу і отримання пенсії раніше встановленого пенсійним законодавством віку. Ці додаткові внески відносяться на витрати по мірі їх відшкодування Компанією на підставі щомісячних розрахунків фактичної компенсації, які здійснює Державний пенсійний фонд. Крім того, Компанія включає в пенсійні плани з визначеними виплатами свої зобов'язання по додаткових виплатах працівникам, пов'язаним з одноразовими виплатами при виході на пенсію та іншими ювілейними виплатами.

Зміна забезпечення за звітний період:

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
22.2 Пенсійне зобов'язання за визначеними виплатами		
На початок року	64 293	62 489
Вартість послуг поточного періоду	1 656	1 834
Відсотки на зобов'язання	10 423	7 755
Переоцінка зобов'язання	(13 549)	(1 544)
Виплачені винагороди	(7 406)	(6 241)
Вартість послуг минулих періодів (на кінець звітного періоду)	-	-
На кінець року	55 417	64 293

Основні припущення, використані для цілей актуарних оцінок, представлені таким чином:

22.3 Основні актуарні припущення	31.12.2023	31.12.2022
Плинність кадрів	5,2%	5,4%
Прогнозне щорічне зростання заробітної плати	15%	25%
Ставка дисконтування	16,6%	16,2%

Зменшення ставки дисконту на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 3 347 тис. грн. (2022: 4 443 тис. грн.), збільшення ставки дисконту на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 2 993 тис. грн. (2022: 3 954 тис. грн.).

Зменшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 1 397 тис. грн. (2022: 2 083 тис. грн.), збільшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 1 518 тис. грн. (2022: 2 231 тис. грн.).

Збільшення оцінених темпів інфляції на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 166 тис. грн. (2021: 225 тис. грн.), зменшення оцінених темпів зростання інфляції на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 155 тис. грн. (2021: 206 тис. грн.).

22.4 Поточні забезпечення	31.12.2023	31.12.2022
Резерв відпусток	8 085	5 070
Інші поточні забезпечення	11 367	4 986
Разом:	19 452	10 056

22.5 Рух резерву на рекультивацію	Резерв на рекультивацію (вапняк)	Резерв на рекультивацію (мергель/глина)	Разом
Станом на 31.12.2022	23 824	50	23 874
Надходження (первісна вартість)	17 903	8	17 911
Вибуття (первісна вартість)	-	-	-

Переоцінка	-	-	-
Коригування	-	7	7
Станом на 31.12.2023	41 727	66	41 793

Протягом звітного періоду Компанія не мала обтяжливих контрактів.

Судові розгляди

Час від часу у процесі звичайної діяльності Компанія клієнти та контрагенти висувають до неї претензії. Керівництво Компанії вважає, що у результаті розгляду інших судових справ за участю Компанії воно не зазнає істотних збитків, у зв'язку з чим додаткове забезпечення у цій фінансовій звітності не визнавалося.

Страхування

Протягом 2023 року Компанія мала страхове покриття щодо своїх активів, на випадок переривання діяльності або виникнення відповідальності перед третьою особою у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном чи операціями Компанії. Сума страхового покриття за договором страхування майна становить:

- 3 142 817 тис. грн. - будівлі, вміст, товарні запаси;
- 1 000 тис. грн. - прибирання уламків (якщо страхову суму не вичерпано іншими виплатами);
- 1 077 030 тис. грн. - перерва у господарській діяльності;
- 35 990 тис. грн. - фізичне пошкодження обладнання, котлів (якщо страхову суму не вичерпано іншими виплатами).

Сума страхового покриття за договором страхування цивільної відповідальності перед третіми особами становить 600 000 тис. грн..

Оподаткування

У результаті нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим колам. Зважаючи на це, закони і постанови, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються незадовільним складанням законопроектів, неоднозначними трактуваннями і арбітражним застосуванням з боку держави.

Зокрема, податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законом уповноважені застосовувати надзвичайно суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Хоча, на думку Компанії, вона належним чином відобразила податкові зобов'язання в обліку, виходячи зі своєї інтерпретації податкового законодавства, вищезазначені факти можуть створювати податкові ризики для Компанії.

Договори застави

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років договори застави відсутні.

Договори поруки

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років договори поруки відсутні.

ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

23.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна кредиторська заборгованість	294 284	158 239
Аванси отримані	103 358	62 869
Інша поточна кредиторська заборгованість	16 230	13 786
Інші зобов'язання	4 817 501	4 120 610
Разом:	5 231 373	4 355 504

23.2 Торговельна кредиторська заборгованість за основними контрагентами

	31.12.2023	31.12.2022
ТОВ ТРЕЙД ЕНЕРДЖІ СОЛЮШН	37 786	-
КОМПАНІЯ ІМСАТ С.А.	35 347	23 694
ТзОВ Монді Пекеджінг Бегс Юкрейн	14 475	6 819
ТОВ Ренай	14 277	-
МПП ГЕРМЕС С	9 598	4 771
ТОВ РЕСАЙКЛІНГ СОЛЮШІНС	7 472	-
ТОВ ЦЕНТР-ІНВЕСТ-М	7 056	-
Danucem Slovensko a.s.	6 732	-
ТОВ ПРОМТЕХНТРАНС	6 541	-

23.2 Торговельна кредиторська заборгованість за основними контрагентами

	31.12.2023	31.12.2022
ПП ТОРГОВИЙ ДІМ ГАЛПДШИПНИК	5 996	7
CRH NEDERLAND B.V.	5 448	24 463
PM-TECHNOLOGIES GMBH	3 989	247
ТОВ ПОДІЛЬСЬКА БУДІВЕЛЬНА ІНДУСТРІЯ	3 943	62
Lajosmizsei Folplast Kft.	3 746	-
ZHEJIANG DOUBLE ARROW RUBBER LTD.	3 141	-
ФОП ПОПОВИЧ Віктор Іванович	2 587	2 221
CEMENT OŽAROW S.A.	462	6 722
XINGHUA CHANGQING IMP.&EXP.TRADE CO	2	3 413
ТОВ ЕНЕРГОЗАХІД	-	3 710
VDZ TECHNOLOGY GGMBH	-	3 356
Інші	125 686	78 754
Разом:	294 284	158 239

23.3 Аванси отримані за основними контрагентами

	31.12.2023	31.12.2022
ПРАТ МИКОЛАЇВЦЕМЕНТ	43 588	8 588
ТОВ "ДАКО-ГРУП ЛТД"	19 109	1 641
ТОВ "ЗОДЧИЙ"	6 074	7 686
ПП "БУД-ПРОЕКТ"	5 714	851
ТОВ "ЗАХІД КАРГО"	5 483	7 002
ТОВ "ЗЗБК "ЕТАЛОН"	3 000	7 242
ТОВ "ГАРАНТ ЦЕМ"	2 500	-
ТОВ «АК БЕТОН ФЕКТОРІ»	2 485	-
ТОВ ЦЕМПЛЮС	1 898	1 949
ТОВ ТОРГБКБУДІВЕЛЬНИК	1 876	-
ТОВ ПОЛІЦЕМ	1 762	116
ПП "БОРОХІ"	1 620	408
ТОВ "КАМЦЕМ"	1 401	4 574
ТОВ "ЦЕМЕНТ"	-	18 764
Інші	6 848	4 048
Разом:	103 358	62 869

23.4 Інша поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
Розрахунки з оплати праці	9 379	7 709
Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування	2 427	2 095
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	4 420	3 982
Інша поточна кредиторська заборгованість	4	-
Разом:	16 230	13 786

23.5 Інші зобов'язання

	31.12.2023	31.12.2022
Розрахунки за нарахованими відсотками	4 793 310	4 038 391
Позики отримані від пов'язаних сторін	10 000	55 000
Податок на додану вартість	14 164	27 159
Розрахунки з іншими кредиторами	27	60
Разом:	4 817 501	4 120 610

ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

24.1 Розрахунки з персоналом

	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість перед персоналом	9 379	7 709

24.1 Розрахунки з персоналом	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість перед фондами соціального страхування	2 427	2 095
Разом:	11 806	9 804

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
24.2 Витрати на персонал		
Заробітна плата	174 197	135 255
Інші соціальні витрати	40 470	32 538
Разом:	214 667	167 793

Єдиними виплатами працівникам Компанії є короткострокові виплати: зарплата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

ПРИБУТОК НА АКЦІЮ ТА ДИВІДЕНДИ

25.1 Прибуток на акцію	31.12.2023	31.12.2022
Середньорічна кількість простих акцій	90 745 200	90 745 200
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	90 745 200	90 745 200
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	(0,70000)	(39,32679)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	(0,70000)	(39,32679)

За звітний період дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі. Інформація Компанії щодо операцій та залишків заборгованостей, розкривається за наступними категоріями:

- Особи (у тому числі – юридичні), що володіють акціями Компанії;
- Особи, що здійснюють спільний контроль над Компанією, або мають значний вплив на нього;
- Старший керівний персонал Компанії або його материнської компанії;
- Інші пов'язані сторони.

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти. У період з 01.01.2022 до 31.12.2023 забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

	Продаж товарів та послуг		Придбання товарів та послуг	
	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
26.1 Закупівлі та продаж з пов'язаними сторонами				
ПАТ "МИКОЛАЇВЦЕМЕНТ"	901 788	487 782	753	421
ТОВ "ЦЕМЕНТ"	468 552	209 416	885	523
DANUCEM MAGYARORSZÁG KFT	30 381			
ПРАТ "БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ ЗАВОД ЗБК"	10 058	8 005		
ТОВ "ЛВІВСЬКИЙ БЕТОН"	427		5 000	
DANUCEM SLOVENSKO A.S	309	145	7 985	
ROMCIM S.A. PCTL. MEDGIDIA		378		
ТОВ "СІАРЕЙЧ УКРАЇНА"		47	47 070	24 408

	Продаж товарів та послуг		Придбання товарів та послуг	
	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
26.1 Закупівлі та продаж з пов'язаними сторонами				
CRH NEDERLAND B.V.			22 680	17 226
CRH GROUP PROCUREMENT SERVICES LTD			15 921	
CRH MATERIALS POLSCKA SP ZOO			2 188	2 263
CEMENT OZAROW S.A.		48 059	1	17 051
IRISH CEMENT LTD				1 740
MORAVACEM D.O.O POPOVAC		298		
TransPlus (Slovensko) s.r.o.				5 577
Разом:	1 411 515	754 130	102 483	69 209

26.2 Торгова дебіторська заборгованість контрагентів	31.12.2023	31.12.2022
ТОВ "ЦЕМЕНТ"	22 967	767
ТЗОВ "ЛЬВІВСЬКИЙ БЕТОН"	3 975	3 903
ПАТ "МИКОЛАЇВЦЕМЕНТ"	3 041	185
ПРАТ "БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ ЗАВОД ЗБК"	896	896
ROMCIM S.A. PCTL. MEDGIDIA	-	378
DANUCEM SLOVENSKO A.S	-	145
Разом:	30 879	6 274

26.3 Торгова кредиторська заборгованість перед контрагентами	31.12.2023	31.12.2022
DANUCEM SLOVENSKO A.S	7 058	-
CRH NEDERLAND BV	5 448	29 922
CRH MATERIALS POLSCKA SP ZOO	3 041	737
CEMENT OZAROW S.A.	621	7 270
ПАТ "МИКОЛАЇВЦЕМЕНТ"	46	35
IRISH CEMENT LTD		1 781
CRH GROUP PROCUREMENT SERVICES		111
Разом:	16 214	39 856

26.4 Інша дебіторська заборгованість контрагентів (поворотна фінансова допомога)	31.12.2023	31.12.2022
ТЗОВ "ЛЬВІВСЬКИЙ БЕТОН"	19 944	19 944
Разом:	19 944	19 944

26.5 Інша кредиторська заборгованість контрагентів (поворотна фінансова допомога)	31.12.2023	31.12.2022
ПРАТ "БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ ЗАВОД ЗБК"	10 000	10 000
ТОВ ЦЕМЕНТ	-	45 000
Разом:	10 000	55 000

Поворотна фінансова допомога є безвідсотковою з терміном погашення до 31.12.2023 року, але має опцію погашення за письмовою вимогою кредитора у будь який момент

26.6 Аванси отримані	31.12.2023	31.12.2022
ПАТ "МИКОЛАЇВЦЕМЕНТ"	43 588	8 588
ТОВ ЦЕМЕНТ	-	18 764
Разом:	43 588	27 352

26.7 Інші зобов'язання (позики в іноземній валюті)	31.12.2023	31.12.2022
CRH Capital Ltd	11 847 110	11 259 856
CRH Capital Ltd (%)	4 793 310	4 038 391
Разом:	16 640 420	15 298 247

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
26.8 Виплати ключовому персоналу		
Заробітна плата	9 712	9 236
Соціальні внески	1 450	1 424
Разом:	11 162	10 660

ПРОГРАМИ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Компанія здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах визначених законодавством України. Ніяких інших недержавних програм пенсійного забезпечення Компанія не використовує. Будь-які можливі одноразові платежі працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому такі виплати здійснювалися.

УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

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

- інформація про доходи та витрати наведена у Примітках 7, 8;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 19;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 17;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 23.

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

а. Ризик геополітичного середовища

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

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі

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

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Схильність до кредитного ризику

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

28.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітк		
	и	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	17.1	69 272	52 862
Фінансові інвестиції	14.1	75 523	75 546
Інша дебіторська заборгованість	17.7	19 944	19 944
Грошові кошти та їх еквіваленти	19.1	979 618	86 539
Разом:		1 144 357	234 891

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

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

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

Компанія не має майна, переданого їй під заставу як забезпечення належної їй заборгованості. Керівництво Компанії оцінює концентрацію ризику щодо торгової дебіторської заборгованості як низьку, оскільки її клієнти розташовані в кількох юрисдикціях, здійснюють свою діяльність у кількох галузях і на значною мірою незалежних ринках.

d. Ризик ліквідності

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

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

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

28.2 Активи у порядку убуття ліквідності	31.12.2023	31.12.2022
Найбільш ліквідні активи (A1)	979 618	86 539
Швидко реалізовані активи (A2)	69 272	52 862
Повільно реалізовані активи (A3)	1 649 906	1 462 253
Важко реалізовані активи (A4)	5 877 420	5 529 534
Разом:	8 576 216	7 131 188

28.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2023	31.12.2022
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	443 190	248 412
Короткострокові пасиви (П2)	4 841 373	4 134 648
Довгострокові пасиви (П3)	11 957 817	11 363 904
Власний капітал (П4)	(8 666 164)	(8 615 776)
Разом:	8 576 216	7 131 188

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

	Надлишок (нестача)	
28.4 Групи активів та пасивів	31.12.2023	31.12.2022
Група 1 (A1-П1)	536 428	(161 873)
Група 2 (A2-П2)	(4 772 101)	(4 081 786)
Група 3 (A3-П3)	(10 307 911)	(9 901 651)
Група 4 (A4-П4)	(14 543 584)	(14 145 310)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: A1 > П1, A2 > П2, A3 > П3, A4 < П4. Звіт про фінансовий стан Компанії не можна вважати ліквідним, оскільки виконується дві умови ліквідності з чотирьох.

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

28.5 Показники ліквідності	31.12.2023	31.12.2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,185	0,020
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,241	0,106
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,511	0,365

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинно опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2023 Компанія може негайно погасити 18,5% кредиторської заборгованості (на 31.12.2022 – 2,0%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2023 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 24,1% (на 31.12.2022 – 10,6%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2023 Компанія здатна погасити лише 51,1% своїх короткострокових зобов'язань (на 31.12.2022 – 36,5%).

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

28.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2023	Від 1 до 5		
	До 1 року	років	Разом
Позики	-	11 847 110	11 847 110
Інші довгострокові зобов'язання	-	13 497	13 497
Торговельна кредиторська заборгованість	294 284	-	294 284
Інші зобов'язання	5 409 856	1 012 684	6 422 540
<i>включаючи майбутні відсотки</i>	592 355	1 012 684	1 605 039

28.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2023

	Від 1 до 5	
До 1 року	років	Разом
Разом:	5 704 140	12 873 291
		18 577 431

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2022 року:

28.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2022

	Від 1 до 5	
До 1 року	років	Разом
Позики	-	11 259 856
Інші довгострокові зобов'язання	-	15 880
Торговельна кредиторська заборгованість	158 239	-
Інші зобов'язання	4 683 603	1 527 022
<i>включаючи майбутні відсотки</i>	562 993	1 527 022
Разом:	4 841 842	12 802 758
		17 644 600

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

е. Ризик процентної ставки

Компанія не схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Компанії, так як кредитні договори, що вказані у Примітці 20 не мають обтяження у вигляді збільшення процентних ставок та нарахування пені, якщо Компанія не буде гасити зобов'язання у передбачені строки.

ф. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро, долар США, фунт стерлінгів. Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

	31.12.2023	31.12.2022
Долар США	37,982400	36,568600
Євро	42,207900	38,951000
Фунт стерлінгів	48,488300	44,004800

У представлених нижче таблицях показано монетарні активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31 грудня відповідного року.

28.8 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2023

	гривня	долар США	євро	фунт стерлінгів	Разом
Інші довгострокові зобов'язання	(13 497)	(11 847 110)	-	-	(11 860 607)
Торговельна кредиторська заборгованість	(262 988)	(5 004)	(26 292)	-	(294 284)
Інші зобов'язання	(24 191)	(4 793 310)	-	-	(4 817 501)
Разом фінансові зобов'язання	(300 676)	(16 645 424)	(26 292)	-	(16 972 392)
Грошові кошти та їх еквіваленти	977 883	1 735	-	-	979 618
Торговельна дебіторська заборгованість	69 272	-	-	-	69 272
Інша поточна дебіторська заборгованість	19 944	-	-	-	19 944
Разом фінансові активи	1 067 099	1 735	-	-	1 068 834
Загальна балансова вартість	766 423	(16 643 689)	(26 292)	-	(15 903 558)

28.9 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2022

	гривня	долар США	євро	фунт стерлінгів	Разом
Інші довгострокові зобов'язання	(15 880)	(11 259 856)	-	-	(11 275 736)
Торговельна кредиторська заборгованість	(109 468)	(3 413)	(45 358)	-	(158 239)
Інші зобов'язання	(82 219)	(4 038 391)	-	-	(4 120 610)
Разом фінансові зобов'язання	(207 567)	(15 301 660)	(45 358)	-	(15 554 585)
Грошові кошти та їх еквіваленти	86 475	-	64	-	86 539
Торговельна дебіторська заборгованість	49 181	3 121	560	-	52 862
Інша поточна дебіторська заборгованість	19 944	-	-	-	19 944
Разом фінансові активи	155 600	3 121	624	-	159 345
Загальна балансова вартість	(51 967)	(15 298 539)	(44 734)	-	(15 395 240)

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

31.12.2023	Збільшення/ (Зменшення)	Вплив на прибуток до оподаткування, грн.
Долар США	15%	(2 496 553)
Долар США	-5%	832 184
Євро	15%	(3 944)
Євро	-5%	1 315
Фунт стерлінгів	15%	-
Фунт стерлінгів	-5%	-

31.12.2022	Збільшення / (Зменшення)	Вплив на прибуток до оподаткування, грн.
Долар США	15%	(2 294 781)
Долар США	-5%	764 927
Євро	15%	(6 710)
Євро	-5%	2 237
Фунт стерлінгів	15%	-
Фунт стерлінгів	-5%	-

г. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів. Керівництво Компанії шукає шляхи оптимізації та стабілізації капіталу за допомогою реструктуризації кредитів, залучення фінансування та розвитку виробництва для отримання прибутку.

28.10 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
Зареєстрований (пайовий) капітал	20.1	907 452	907 452
Резервний капітал	20.2	17 451	17 451
Нерозподілений прибуток (збиток)		(9 591 067)	(9 540 679)
Разом власного капіталу		(8 666 164)	(8 615 776)
Позики	21.1	11 847 110	11 259 856
Інші довгострокові зобов'язання	21.2	13 497	15 880
Торговельна кредиторська заборгованість	23.2	294 284	158 239
Аванси отримані	23.3	103 358	62 869

28.10 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
Поточні податки до сплати	9.2	33 738	17 500
Інша поточна кредиторська заборгованість	23.4	16 230	13 786
Інші зобов'язання	23.5	4 817 501	4 120 610
Загальна сума позичених коштів		17 125 718	15 648 740
Грошові кошти та їх еквіваленти	19.1	979 618	86 539
Чистий борг		16 146 100	15 562 201
Разом власний капітал та чистий борг		7 479 936	6 946 425
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг		2,16%	2,24%
Показник накопиченого прибутку Компанії у 2023 році характеризується зменшенням фінансових результатів порівняно з 2022 роком. Так, за 2023 рік збиток склав 63 919 тис. грн., за 2022 рік збиток склав 3 568 717 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2023 зменшилась на 50 388 тис. грн. порівняно з 31.12.2022.			
Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2023 збільшилась на 1 476 978 тис. грн. (9,4%) порівняно з 31.12.2022. Станом на 31.12.2023 загальна сума позикових коштів склала 17 125 718 тис. грн. (на 31.12.2022 – 15 648 740 тис. грн.).			
28.11 Розрахунок фінансових показників		31.12.2023	31.12.2022
Прибуток (збиток) до оподаткування		(65 621)	(4 280 135)
Витрати на відсотки		(577 876)	(509 703)
Фінансові доходи		20 890	223
Прибуток (збиток) від неопераційних курсових різниць		(618 023)	(3 766 474)
EBIT (прибуток до вирахування податків витрат на відсотки)		1 109 388	(4 181)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів		(158 983)	(152 961)
EBITDA (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)		1 268 371	148 780
Чистий борг на кінець року		16 146 100	15 562 201
Чистий борг на кінець року / EBITDA		12,73	104,60

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань та інших не постійних витрат. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

h. Операційний ризик

У 2023 році фінансові результати Компанії характеризуються як задовільні. У 2023 році збиток склав 63 919 тис. грн., що у порівнянні зі збитком у сумі 3 568 717 тис. грн. за 2022 рік свідчить про покращення динаміки, при цьому показник EBITDA зменшився до 1 268 371 тис. грн. у 2023 році у порівнянні з 2022 роком.

Основним джерелом формування збитків Компанії є фінансові зобов'язання (Примітка 21), які генерують відповідні витрати за відсотками і втрати від змін валютного курсу долара США. Несприятливі зміни економічної ситуації в Україні привели до істотної девальвації національної валюти України та збитків від змін валютного курсу, а також до складності своєчасного погашення зазначених фінансових зобов'язань.

На думку керівництва Компанії, в тому випадку, якщо Компанія не зможе самостійно погасити довгострокові фінансові зобов'язання або інші зобов'язання в майбутньому, засновник Компанії зможе надати відповідну фінансову підтримку для своєчасного виконання зобов'язань шляхом реструктуризації заборгованості або надання додаткових фінансових ресурсів.

Таким чином, можна стверджувати, що операційне управління комерційно-виробничою діяльністю Компанії відбувається задовільно.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 «Події після звітної дати» керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючи події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2023 року не відбувались.

На 31.12.2023 року в місті Вишневе, Київської області, ведеться будівництво Терміналу для відвантаження цементу. Такий Термінал дозволить здійснювати залізнично-вантажну експлуатацію і постачати сипучий цемент більш широкому колу клієнтів у Києві. Це також значно підвищить рівень сервісу і зручності для клієнтів: продукт буде завжди на складі та поставки можна буде запланувати у стислі терміни. Термінал оснастять новим сучасним пакувальним обладнанням, що дозволить значно збільшити присутність тарованого цементу CRH у

північних та центральних регіонах України. Загальна сума капітальних інвестицій на проект 1 100 602,4 тис. грн. Після початку повномасштабного вторгнення 24.02.2022 зі сторони російської федерації, Компанія не відчула суттєвого впливу на етап будівництва та очікує, що при стабільній ситуації в країні, Термінал буде добудовано та введено в експлуатацію до кінці 06.2024 року. На момент підписання цієї фінансової звітності Термінал готовий на 98%.

У період з 01 січня 2024 року до дати випуску цієї фінансової звітності Компанія:

- не зазнала пошкоджень активів;
- має достатньо персоналу для ведення діяльності;
- в рамках діючих валютних обмежень для бізнесу в умовах воєнного стану не виплачує зобов'язання по виплаті відсотків за кредитним договором;
- виробництво на достатньому рівні для забезпечення рівня потреб покупців в регіоні. Компанія має запас продукції та сировини.

4. Твердження щодо річної інформації

Офіційна позиція осіб, які здійснюють управлінські функції, про те, що, наскільки це їм відомо, річна фінансова звітність, складена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність", містить достовірну та об'єктивну інформацію про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента, а також про те, що річний звіт керівництва, що подається відповідно до статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", містить достовірну та об'єктивну інформацію: річна фінансова звітність Товариства за 2023 рік, складена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність", містить достовірну та об'єктивну інформацію про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента; річний звіт керівництва, що подається відповідно до статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", містить достовірну та об'єктивну інформацію.

Консолідована фін звітність щодо юр осіб, які перебувають під контролем емітента, не складалася.

6. Звіт про платежі на користь держави

Звіт про платежі на користь держави розміщено на сайті Емітента за посиланням -

https://c3.cemark.ua/origin/factory_documents/701/678f2924fb5b8720c48d70016767465f.pdf

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від Голови Наглядової ради у звітньому періоді не здійснювались.

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від Голови правління у звітньому періоді не здійснювались.

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

Товариство займається зміцненням та збільшенням своєї присутності на існуючих ринках збуту товару, зокрема здійснює діяльність термінал відвантаження цементу в Київській області. Також Товариство використовує відходи як альтернативне паливо та планує збільшувати обсяги використання альтернативних видів палива при виробництві цементу. У вірогідній перспективі Товариство планує оновлення обладнання на більш сучасне для збільшення продуктивності виробництва.

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 Фактів укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів, щодо деривативних цінних паперів емітентом не було.

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.

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

Спеціального документу, яким би описувалися характеристики систем внутрішнього контролю та управління ризиками в Товаристві не створено та не затверджено.

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

На Компанію здійснюють вплив ризик геополітичного середовища, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У примітках до фінансової звітності надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Кредитний ризик - це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

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

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

Керівництво Компанії оцінює концентрацію ризику щодо торгової дебіторської заборгованості як низьку, оскільки її клієнти розташовані в кількох юрисдикціях, здійснюють свою діяльність у кількох галузях і на значною мірою незалежних ринках.

Ризик ліквідності - це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання

своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

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

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

Детальний аналіз ліквідності наведений у примітках до фінансової звітності разом з аудиторським висновком.

Компанія не схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Компанія, так як кредитні договори не мають обтяження у вигляді збільшення процентних ставок та нарахування пені, якщо Компанія не буде гасити зобов'язання у передбачені строки.

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризику, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро, долар США, фунт стерлінгів.

Детальні розрахунки валютного ризику наведені в примітках до фінансової звітності, розміщених на сайті Товариства.

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 кодекс корпоративного управління, яким керується особа

	Прийнято рішення про застосування іншого кодексу
Назва органу управління, яким прийнято рішення про затвердження застосування іншого кодексу	Загальні Збори Акціонерів
Дата прийняття рішення щодо затвердження застосування іншого кодексу	22.09.2020
URL-адреса з текстом кодексу	https://c3.cemark.ua/origin/factory_documents/603/9d4cfaffa1bc34db24b8ff7025748661.pdf

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

	Відповідність	Опис наявної практики/обґрунтування
--	---------------	-------------------------------------

	ь практики (Так/Ні)	відхилення
1. Цілі особи		
В статуті та/або внутрішніх документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів	так	Мета визначена в Принципах (кодексі) корпоративного управління Товариства, затвердженого Загальними Зборами Акціонерів Товариства 22.09.2020 року №1/2020. Метою діяльності Товариства є отримання прибутку та подальший його розподіл між Акціонерами за умови дотримання інтересів його кредиторів, працівників, ділових партнерів, держави та інших заінтересованих осіб.
2. Акціонери та стейкхолдери		
Права акціонерів	так	Права акціонера визначені у Статуті Товариства. Кожною простою іменною акцією Товариства її власнику-Акціонеру надаються права на: участь в управлінні Товариством; отримання дивідендів; отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості; отримання інформації про господарську діяльність Товариства; переважне право на придбання, при здійсненні Товариством приватного розміщення акцій, розміщувані Товариством прості акції пропорційно частці належних йому простих акцій у загальній кількості простих акцій, якщо Загальними зборами акціонерів не буде прийнято рішення про невикористання цього права. Акціонери - власники простих акцій Товариства можуть мати й інші права, передбачені актами законодавства України та Статутом Товариства.
Права міноритарних акціонерів	ні	Права міноритарних акціонерів відсутні, оскільки єдиним акціонером Товариства, який володіє 100% акцій, є компанія CRH Ukraine B. V.
1) загальні збори акціонерів		
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформулювати поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення	ні	В Товаристві не застосовуються положення законодавства про скликання та проведення Загальних зборів і повноваження Загальних зборів здійснюється єдиним акціонером одноосібно.
Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід,	ні	В Товаристві не застосовуються положення законодавства про скликання та проведення Загальних зборів і

розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів		повноваження Загальних зборів здійснюється єдиним акціонером одноосібно.
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)	ні	В Товаристві не застосовуються положення законодавства про скликання та проведення Загальних зборів і повноваження Загальних зборів здійснюється єдиним акціонером одноосібно.
Керівник, фінансовий директор, більшість членів ради (більшість невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах	ні	В Товаристві не застосовуються положення законодавства про скликання та проведення Загальних зборів і повноваження Загальних зборів здійснюється єдиним акціонером одноосібно.
Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них	ні	В Товаристві не застосовуються положення законодавства про скликання та проведення Загальних зборів і повноваження Загальних зборів здійснюється єдиним акціонером одноосібно.
Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами	так	Детальний регламент проведення Загальних зборів визначено статутом та положенням про Загальні збори Товариства.
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	ні	В Товаристві не застосовуються положення законодавства про скликання та проведення Загальних зборів і повноваження Загальних зборів здійснюється єдиним акціонером одноосібно.
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	ні	Товариством не застосовуються положення законодавства про скликання та проведення Загальних зборів і повноваження Загальних зборів здійснюється єдиним акціонером одноосібно.
2) взаємодія з акціонерами		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами	ні	В Товаристві відсутній такий окремий документ, як Політика взаємодії з акціонерами. Натомість, порядок взаємодії визначається низкою норм Статуту, Положень про Загальні збори, про Наглядову Раду, про Правління.
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	Окремого відділу з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами не створено. В АТ "Подільський цемент" таку функцію виконує юридичний відділ.
3) поглинання		

Радою визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема: а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного рішення загальних зборів; б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання; в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання	ні	Статутом Товариства та діючим законодавством визначені порядок дій та компетенція органів Товариства при проведенні процедур злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення.
4) інші стейкхолдери		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами	ні	Політика взаємодії зі стейкхолдерами у звітному періоді Товариством не затверджувалася та не розкривалася.
Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію	ні	Перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію, відсутній.
Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами	ні	Звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами Товариством не складався та не розкривався.
3. Наглядова рада		
Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах	ні	Члени Наглядової ради можуть входити до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах, які є афілійовані до АТ "Подільський цемент".
Особа веде облік відвідування засідань наглядової ради та її комітетів	так	Порядок проведення засідань наглядової ради закріплено у Положенні про Наглядову раду Товариства. Облік відвідувань на засіданнях наглядової ради зазначається в протоколах засідань Наглядової ради.
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	ні	В Положенні про Наглядову раду Товариства передбачено, що члени Наглядової ради зобов'язані діяти в інтересах Товариства, добросовісно, розумно та не перевищувати своїх повноважень. Обов'язок діяти добросовісно та розумно означає необхідність проявляти сумлінність, обачливість та належну обережність, які були б у особи на такій самій посаді за подібних обставин.
Наглядовій раді та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків	так	Положенням про Наглядову раду Товариства передбачено, що Члени Наглядової Ради мають право зокрема отримувати від органів та посадових осіб Товариства повну інформацію та документи про Товариство.
Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу відповідно до цілей	так	До виключної компетенції Наглядової ради належить розгляд звіту Правління та затвердження заходів за результатами його

особи		розгляду. На засіданні Правління ведеться протокол, який надається для ознайомлення на вимогу члена Наглядової ради.
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	До компетенції Наглядової ради належать всі питання діяльності Товариства, крім тих, що віднесені до виключної компетенції Загальних зборів та Правління Товариства.
Розмір і навички членів наглядової ради відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складності її діяльності	так	Кількісний склад і навички членів Наглядової ради відповідають потребам Товариства, його розміру та ступеню складності його діяльності.
Наглядовою радою визначені і регулярно переглядаються кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради	так	Вимоги до всіх членів наглядової ради визначені Положенням про Наглядову раду та Статутом Товариства.
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	так	Вимоги до всіх членів Наглядової ради визначені Положенням про Наглядову раду та Статутом Товариства.
В особі наявна формалізована процедура перевірки кандидатів у члени наглядової ради, яка зокрема включає перевірку добропорядності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидата	так	Вимоги до всіх членів Наглядової ради визначені Положенням про Наглядову раду та Статутом Товариства.
Процедура відбору передбачає можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку	ні	Вимоги до всіх членів Наглядової ради визначені Положенням про наглядову раду та Статутом Товариства.
Наглядова рада розробляє плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу	так	Наглядовою радою ведеться робота щодо наступництва для членів Наглядової ради та виконавчого органу.
Наглядовою радою затверджено політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу	ні	Документ не затверджено.
Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу наглядової ради	ні	У звітньому періоді 100% складу Наглядової ради становлять представники однієї статі.
Незалежні члени наглядової ради становлять не менше половини від її загального складу	ні	В Наглядовій раді Товариства у звітньому періоді відсутні незалежні члени Наглядової ради у зв'язку із відсутністю вимог законодавства, щодо обрання незалежних членів до складу Наглядової ради

		Товариства у звітному періоді.
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; г) 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	Новообрані члени Наглядової ради самостійно ознайомлюються зі змістом внутрішніх документів, які їм надаються та охоплюють вказані питання.
Наглядова рада розробляє план навчання, який визначає, з яких питань необхідно пройти додаткове навчання її членам	ні	Наглядова рада не розробляє окремого плану навчання, члени Наглядової ради проходять навчання в міру необхідності відповідно до поданих ними запитів.
Голову наглядової ради обрано серед незалежних членів	ні	Голова Наглядової ради не є незалежним директором.
Голові наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними	так	АТ "Подільський цемент" - товариство з єдиним акціонером
Функції голови наглядової ради визначаються у внутрішніх документах особи	так	Функції голови Наглядової ради визначаються в Статуті та Положенні про Наглядову раду Товариства.
Створена посада та призначено корпоративного секретаря	так	Посада корпоративного секретаря у звітному періоді створена, призначено корпоративного секретаря.
1) комітети наглядової ради		
Наглядовою радою створено комітети та затверджені внутрішні документи, які регулюють їх діяльність	ні	Комітети Наглядової ради у звітному періоді не створювались, у зв'язку із відсутністю у звітному періоді вимог Законодавства щодо наявності Комітетів Наглядової ради.
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 управління ризиками	ні	Комітети Наглядової ради у звітному періоді не створювались, у зв'язку із відсутністю у звітному періоді вимог Законодавства щодо наявності Комітетів Наглядової ради.
Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів наглядової ради	ні	Комітети Наглядової ради у звітному періоді не створювались, у зв'язку із відсутністю у звітному періоді вимог Законодавства щодо наявності Комітетів Наглядової ради.
Комітет з призначень складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання в галузі управління	ні	Комітети Наглядової ради у звітному періоді не створювались, у зв'язку із відсутністю у звітному періоді вимог Законодавства щодо

людськими ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і виконавчого органу		наявності Комітетів Наглядової ради.
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 у звітному періоді не створювались, у зв'язку із відсутністю у звітному періоді вимог Законодавства щодо наявності Комітетів Наглядової ради.
Більшість комітету з питань ризиків становлять незалежні члени	ні	Комітети Наглядової ради у звітному періоді не створювались, у зв'язку із відсутністю у звітному періоді вимог Законодавства щодо наявності Комітетів Наглядової ради.
4. Виконавчий орган		
Виконавчий орган розробляє стратегію особи, яка затверджується рішенням Наглядової ради	так	Правління розробляє стратегію Товариства.
Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні цілей особи	так	Наглядова рада визначає показники ефективності виконавчого органу.
Виконавчий орган регулярно звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи	так	Виконавчий орган регулярно звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії Товариства. До виключної компетенції Наглядової ради належить розгляд звіту Правління та затвердження заходів за результатами його розгляду.
Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради	так	Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради.
6. Винагорода		
Винагорода членів ради і виконавчого органу визначена на підставі та відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи	так	Винагорода членів Правління визначена у контрактах членів Правління, умови яких затверджуються Наглядовою радою. Члени Наглядової ради здійснюють свої повноваження на безоплатній основі відповідно до укладених цивільно - правових договорів.
Розмір винагороди для виконавчого органу пов'язаний з результатами діяльності особи	так	Розмір винагороди для членів Правління пов'язаний з результатами діяльності Товариства.
Винагорода членів ради (невиконавчих директорів) є фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників	ні	Члени Наглядової ради здійснюють свої повноваження на безоплатній основі відповідно до укладених цивільно - правових договорів.
7. Розкриття інформації і прозорість		
В особі затверджена та оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинна розкривати особа	ні	Політика щодо розкриття інформації у Товаристві відсутня. Товариство у цьому питанні керується вимогами чинного законодавства.
Рада (невиконавчі директори ради	так	Наглядова рада здійснює нагляд за

директорів) здійснює нагляд за 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		Правлінням 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	Вебсайт Товариства містить розділ присвячений виключно питанням корпоративного управління: "ІНФОРМАЦІЯ ДЛЯ АКЦІОНЕРІВ ТА СТЕЙКХОЛДЕРІВ"
8. Система контролю і стандарти етики		
В особі створена система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції "трьох ліній захисту"	так	В Товаристві є система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції "трьох ліній захисту".
Рада (невиконавчі директори ради директорів) має механізми внутрішнього контролю особи, маючи змогу залучити внутрішнього аудитора та зовнішнього аудитора	так	Наглядова рада Товариства має механізми внутрішнього контролю Товариства, в тому числі щодо залучення зовнішнього аудитора.
Функція комплаєнс та ризик-менеджменту підзвітна раді (невиконавчим директорам ради директорів)	ні	Функція комплаєнс та ризик - менеджменту підзвітна Комплаєнс службі Групи CRH.
В особі затверджено політику з питань управління ризиками	ні	Спеціального документу, яким би описувалися характеристики систем внутрішнього контролю та управління ризиками Товариства не створено та не затверджено
В особі затверджено декларацію схильності до ризиків	ні	В Товаристві не затверджено декларацію схильності до ризиків.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) розглядає звіт щодо управління ризиками	ні	Звіт про управління ризиками відсутній.
В особі затверджено та оприлюднено кодекс етики	так	Група компаній CRH (СіАрЕйч), до якої входить АТ "Подільський цемент", як міжнародна група, яка прагне забезпечити дотримання принципів прозорості ведення бізнесу, а також поваги до співробітників та партнерів. З цією метою компанія СіАрЕйч розробила та прийняла Кодекс ділової поведінки та контролює дотримання його принципів на всіх підприємствах Групи.
В особі забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку	так	В Товаристві наявна можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку. Діє гаряча лінія, на яку може звернутися кожна зацікавлена особа.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо запобігання корупції	так	В Товаристві затверджено та оприлюднено Політику щодо протидії хабарництву та корупції.
В особі затверджено та оприлюднено	ні	В Товаристві не затверджено окремого

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		документу - політики щодо а) конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів; б) правочинів із заінтересованістю; в) інсайдерської торгівлі; та г) зловживання службовим становищем. Разом з цим зазначені питання розкриті в тексті Кодексу ділової поведінки.
9. Оцінка корпоративного управління		
В особі формалізована процедура щорічної самооцінки членів ради	ні	Процедура щорічної самооцінки членів ради не формалізована.
За результатами щорічної самооцінки членів ради розробляється план дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління	ні	План дій для підвищення ефективності роботи членів ради не розробляється.
Кожні три роки проводиться комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта	ні	Комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта не проводилася.

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

Дата проведення	22.02.2023
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: м. Київ електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Єдиний акціонер
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання 1. Про визначення чисельного складу Правління, про припинення повноважень члена правління Товариства. Ухвалено: Встановити чисельний склад правління в кількості чотирьох членів. Припинити з 22.02.2023 року повноваження (відкликати) члена Правління Тейшейру Жоао Педро. Питання 2. Щодо виключення відомостей про особу, яка має право вчиняти дії від імені АТ "Подільський цемент" (код ЄДРПОУ 00293091) в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань. Ухвалено: виключити відомості про Тейшейру Жоао Педро (реєстраційний номер облікової картки платника податків 2585919535) зі складу осіб, що мають право вчиняти дії від імені АТ "Подільський цемент" (код ЄДРПОУ 00293091) в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань. Питання 3. Про припинення повноважень членів Наглядової ради Товариства. Ухвалено: Припинити з 22.02.2023 року повноваження членів Наглядової Ради Товариства. Питання 4. Про обрання членів та голови Наглядової ради Товариства. Ухвалено: Обрати з 23.02.2023 року Наглядову Раду Товариства строком повноважень на 3 роки в наступному складі: Деклан Магвайєр; Маріуш Богач; Тейшейра Граса Моура Жоао Педро. Головою наглядової ради обрати Тейшейра Граса Моура Жоао Педро. Питання 5. Про затвердження умов договорів (контрактів), що укладатимуться з членами Наглядової ради Товариства, встановлення розміру їх винагороди, про визначення уповноваженої особи для підписання договорів (контрактів) з членами Наглядової ради. Ухвалено: Визначити тип договору, що укладатиметься з Членами Наглядової Ради - цивільно-правовий, безоплатний. Затвердити умови договору, що укладатиметься з Членами Наглядової Ради; уповноважити Голову Правління АТ "Подільський цемент" Ганну Діакову підписати договори з Членами Наглядової Ради.	

Питання 6. Щодо включення відомостей про новий вид економічної діяльності (КВЕД 52.21) до переліку видів економічної діяльності, що має право вчиняти АТ "Подільський цемент" (код ЄДРПОУ 00293091) у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

Ухвалено: Включити відомості про новий вид економічної діяльності а саме КВЕД 52.21 (допоміжне обслуговування наземного транспорту) до переліку видів економічної діяльності, що має право вчиняти АТ "Подільський цемент" (код ЄДРПОУ 00293091) у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

Питання 7. Про надання повноважень на внесення змін до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

Ухвалено: Уповноважити Голову правління Акціонерного товариства "Подільський цемент" (ЄДРПОУ 00293091) Ганну Діакову, або особу, уповноважену нею на підставі довіреності підписати та/або подати та/або отримати всі необхідні документи для внесення відповідних змін до відомостей у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

URL-адреса протоколу загальних зборів:	https://c3.cemark.ua/origin/factory_documents/726/1a326bd9ed85cc4796b594da7b98f5c4.pdf
---	---

Дата проведення	28.04.2023
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: м. Київ електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Єдиний акціонер

Питання порядку денного та прийняті рішення:

Питання 1. Розгляд Звіту Наглядової ради Товариства за 2022 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду Звіту Наглядової ради.

Ухвалено: Затвердити і прийняти до уваги Звіт Наглядової ради Товариства за 2022 рік.

Питання 2. Розгляд Звіту Правління та річних результатів діяльності Товариства за 2022 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду Звіту Правління та річних результатів діяльності Товариства.

Ухвалено: Затвердити та прийняти до уваги Звіт Правління та річні результати діяльності Товариства за 2022 рік.

Питання 3. Затвердження річного звіту та балансу Товариства за 2022 рік.

Ухвалено: Затвердити річний звіт та баланс Товариства за 2022 рік.

Питання 4. Затвердження розподілу прибутку і збитків (покриття збитків) Товариства за 2022 рік.

Ухвалено: Покрити чистий збиток Товариства за 2022 рік на загальну 3 568 717 000,00 гривень за рахунок прибутку майбутніх періодів. Дивіденди за результатами роботи Товариства за 2022 р. не виплачувати.

Питання 5. Про внесення змін до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

Ухвалено: Внести зміни до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських підприємств, а саме викласти причину відсутності кінцевого бенефіціарного власника в АТ "Подільський цемент" (ЄДРПОУ 00293091) в наступній редакції: "відсутній з причини: відсутні особи, які відповідають статусу кінцевого бенефіціарного власника юридичної особи згідно з описом структури власності".

Питання 6. Про надання повноважень на внесення змін до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

Ухвалено: Уповноважити Голову правління АТ "Подільський цемент" (ЄДРПОУ 00293091), або іншу особу уповноважену нею на підставі довіреності підписати та/або подати та/або отримати всі необхідні документи для внесення відповідних змін до відомостей у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

URL-адреса протоколу загальних зборів:	https://c3.cemark.ua/origin/factory_documents/728/9516c6b90a5ecbc36a9b5466fdb42de3.pdf
---	---

Дата проведення	19.12.2023
------------------------	------------

Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: м. Київ електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Єдиний акціонер
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
1. Про надання згоди на укладення Товариством Договору про надання поворотної фінансової допомоги з Товариством з обмеженою відповідальністю "Астор Інвест", усіх додатків та додаткових угод до вказаного Договору. Ухвалено: Надати згоду на укладення Товариством Договору про надання поворотної фінансової допомоги з Товариством з обмеженою відповідальністю "Астор Інвест" (код ЄДРПОУ 41571920), згідно з яким АТ "Подільський цемент" надає ТОВ "Астор Інвест" безпроцентну поворотну фінансову допомогу (грошові кошти) для цілей придбання майна та обладнання, необхідних для здійснення ТОВ "Астор Інвест" комплексу заходів у сфері (i) безпеки та охорони праці, (ii) ІТ та кібербезпеки з метою удосконалення внутрішніх процесів ТОВ "Астор Інвест" у національній валюті - гривні, у розмірі (сумі) 8 300 000,00 грн., а ТОВ "Астор Інвест" зобов'язується повернути таку ж суму грошових коштів у порядку та на умовах, передбачених цим Договором, а також надати згоду на укладення усіх додатків та додаткових угод до вказаного Договору (проект Договору надано на розгляд загальних зборів єдиного акціонера). 2. Про надання згоди на укладення Товариством Договору /Договорів застави рухомого майна між Товариством (Заставодержатель) та Товариством з обмеженою відповідальністю "Астор Інвест" (Заставадавець), усіх додатків, додаткових угод до вказаного Договору/Договорів. Ухвалено: Надати згоду на укладення Товариством Договору /Договорів застави рухомого майна між Товариством (Заставодержатель) та Товариством з обмеженою відповідальністю "Астор Інвест" (Заставадавець), згідно з яким/якими ТОВ "Астор Інвест" передає АТ "Подільський цемент" у заставу рухоме майно (зокрема ІТ-обладнання (ноутбуки) та інше ІТ-обладнання, майно та обладнання для здійснення ТОВ "Астор Інвест" комплексу заходів у сфері безпеки та охорони праці), яке буде придбане ТОВ "Астор Інвест" за кошти наданої поворотної фінансової допомоги, з метою забезпечення виконання своїх зобов'язань за Договором про надання поворотної фінансової допомоги, а також надати згоду на укладення усіх додатків, додаткових угод до вказаного Договору/Договорів 3. Про надання повноважень на підписання від імені Товариства Договорів, вказаних у пункті 1-2 Порядку денного, а також - необхідних заяв для державної реєстрації обтяжень рухомого майна за Договором. Уповноважити Ганну Сергіївну Хромову, яка буде діяти на підставі відповідної нотаріальної довіреності, виданою Головою правління Товариства Ганною Діаоковою підписати вказані вище договори.	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	https://c3.cemark.ua/origin/factory_documents/724/885f2a8f7ba1430fe602482d59308b4b.pdf

Частина 4. Рада

Персональний склад ради та її комітетів

Ім'я члена ради, строк повноважень у звітному періоді	РНОКПП	УНЗР	Голова/ заступник голови ради	Голова / член комітету ради		
				Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Фредерік Франсуа Еміль Обе			X			
Деклан Магвайер						
Маріуш Богач						
Жоао Педро Тейшейра Граса Моура						

Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань ради у звітному періоді:	13
з них очних:	0
з них заочних:	13
Опис ключових рішень ради:	1. Надано права щодо розпорядження рахунками Товариства, надано повноваження на підписання розрахункових та інших банківських документів. 2. Обрано корпоративного секретаря. 3. Погоджено укладення змін та доповнень до Договору про надання фінансових послуг між АТ "ІНГ Банк Україна" та АТ "Подільський цемент". 4. Про затвердження договору надання благодійної допомоги. 5. Надано права щодо розпорядження рахунками Товариства, надано повноваження на підписання розрахункових та інших банківських документів. 6. Погоджено відчуження мобільного грохоту. 7. Продовжено повноваження Голови Правління Товариства. 8. Погоджено придбання земельної ділянки. 9. Погоджено доповнення відомостей економічної діяльності. 10. Погоджено проведення конкурсу на вибір аудитора. 11. Погоджено надання довіреності. 12. Погоджено обрання аудитора. 13. Погоджено виплати виплат на оздоровлення, виплат членам родини військових, які загинули, матеріальної допомоги на поховання.

Звіт ради

ЗВІТ НАГЛЯДОВОЇ РАДИ

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОДІЛЬСЬКИЙ ЦЕМЕНТ"

за 2023 рік

Наглядова Рада АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОДІЛЬСЬКИЙ ЦЕМЕНТ" (далі - Товариство) здійснює захист прав акціонерів і, в межах компетенції, визначеної чинним законодавством та Статутом Товариства, здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність Правління Товариства. Протягом 2023 року персональний склад наглядової ради змінювався. Персональний склад наглядової ради станом на 01.01.2023 року: Фредерік Обе, голова наглядової ради, представник акціонера CRH Ukraine B.V. (Нідерланди, ідентифікаційний код 24298324); Деклан Магвайер, представник акціонера CRH Ukraine B.V. (Нідерланди, ідентифікаційний код 24298324); Маріуш Богач, представник акціонера CRH Ukraine B.V. (Нідерланди, ідентифікаційний код 24298324), рішенням Єдиного акціонера №1/2023 від 22.02.2023 року обрано новий склад наглядової ради, який залишився незмінним до 31.12.2023 року, а саме: Жоао Педро Тейшейра Граса Моура, голова наглядової ради, представник акціонера CRH Ukraine B.V. (Нідерланди, ідентифікаційний код 24298324); Деклан Магвайер, представник акціонера CRH Ukraine B.V. (Нідерланди, ідентифікаційний код 24298324); Маріуш Богач, CRH Ukraine B.V. (Нідерланди, ідентифікаційний код 24298324). Діяльність Наглядової ради Товариства, як колегіального органу, здійснювалася на належному рівні та в рамках чинного законодавства України та Статуту Товариства. Всі члени Наглядової ради Товариства є компетентними та здійснювали ефективну діяльність, як посадові особи Товариства. Оцінка компетентності та ефективності кожного члена Наглядової ради: Компетентність та ефективність кожного члена Наглядової ради є належними. Кожен Наглядової ради протягом звітного року виконував свої обов'язки належними чином. Голова та інші члени наглядової Ради належним чином виконували повноваження, передбачені Статутом та Положенням про Наглядову раду Товариства.

Всі Члени Наглядової ради виконують свою роботу на безоплатній основі. Всі члени Наглядової ради Товариства є представниками акціонера. Незалежні члени ради відсутні. Комітети у Наглядовій раді відсутні. Серед основних питань, які розглядалися Наглядовою Радою у звітному періоді є: 1. Надання прав на розпорядження рахунками Товариства; 2. Обрання корпоративного секретаря. 3. Погодження укладення змін та доповнень до договору про надання фінансових послуг; 4. Затвердження умов договору про надання благодійної допомоги; 5. Надання прав на розпорядження рахунками Товариства; 6. Погодження відчуження рухомого майна; 7. Продовження повноважень голови правління Товариства; 8. Погодження придбання земельної ділянки; 9. Щодо доповнення

видів економічної діяльності; 10. Про проведення конкурсу з відбору аудиту обов'язкового аудиту фінансової звітності; 11. Щодо надання довіреності на підпис договорів. 12. Обрання суб'єкта аудиторської діяльності та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг.

У звітному періоді Наглядова Рада Товариства здійснювала повноваження в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства, Положенням про Наглядову Раду Товариства, керуючись вимогами чинного законодавства України. Основною організаційною формою роботи Наглядової ради є чергові та позачергові засідання. Засідання Наглядової ради проводяться за необхідністю. Засідання Наглядової ради є правомочними, якщо в них бере участь не менш як 2 (два) члена. Рішення Наглядової ради приймаються простою більшістю голосів присутніх на засіданні членів Ради та мають право голосу. У разі рівного розподілу голосів голос Голови Наглядової ради є вирішальним.

Наглядова рада може приймати рішення шляхом опитування. Засідання Наглядової ради можуть проводитись шляхом проведення аудіо- чи відеоконференції. Порядок прийняття рішень або проведення засідань в таких випадках встановлюється положенням про Наглядову раду. Встановлені законом цілі для Наглядової ради в межах, визначених Статутом Товариства, виконані, зокрема забезпечене належне управління Товариством та контроль за діяльністю виконавчого органу Товариства. Діяльність Наглядової ради Товариства позитивно відобразилась на показниках діяльності Товариства. За результатами діяльності в 2023 р., незважаючи на нестабільну ситуацію підтримувало на належному рівні свою виробничу - господарську діяльність. Наглядова рада Товариства продовжуватиме здійснення дій, направлених на виконання мети діяльності Товариства, рішень акціонера, вимог законодавства та Статуту Товариства. Вважаємо роботу Наглядової ради Товариства в 2023 році слід визнати задовільною та такою, що відповідає меті діяльності Товариства, рішенням загальних зборів, вимогам законодавства та Статуту Товариства. Наглядова рада Товариства продовжуватиме здійснення дій, направлених на виконання мети діяльності Товариства, рішень єдиного акціонера, вимог законодавства та Статуту Товариства. Кількісний склад Наглядової ради становить 3 (три) особи. Члени Наглядової ради обираються рішенням єдиного акціонера з числа акціонерів, осіб, які представляють їхні інтереси (представники акціонерів) або незалежних директорів. Членами Наглядової ради можуть бути лише фізичні особи, які мають повну дієздатність. Член Наглядової ради не може бути одночасно Головою або членом Правління Товариства або Корпоративним секретарем (у разі його обрання). Голова Наглядової ради обирається членами Наглядової ради з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Наглядової ради. Строк повноважень членів Наглядової ради становить 3 (три) роки. У разі, якщо після закінчення строку повноважень членів Наглядової ради Рішенням єдиного акціонера з будь-яких причин не прийнято рішення про припинення їх повноважень, повноваження членів чинної Наглядової ради продовжуються до моменту прийняття Загальними зборами відповідного рішення з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством України.

Наглядова рада АТ "ПОДІЛЬСЬКИЙ ЦЕМЕНТ"

Частина 5. Виконавчий орган

Персональний склад колегіального виконавчого органу та його комітетів

Ім'я члена виконавчого органу, строк повноважень у звітному періоді	РНОКПП	УНЗР	Голова/ заступник голови виконавчого органу	Голова / член комітету виконавчого органу		
				Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Діакова Ганна			X			
Райх Філіпп						
Церковна Світлана Юріївна						
Андрейко Олександр Олександрович						
Жоао Педро Тейшейра Граса Моура						

Звіт виконавчого органу
ЗВІТ ПРАВЛІННЯ

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОДІЛЬСЬКИЙ ЦЕМЕНТ"

за 2023 рік

Правління є виконавчим органом Товариства та здійснює керівництво його поточною діяльністю. Правління є підзвітним Загальним зборам і Наглядовій Раді Товариства та організовує виконання їх рішень.

Протягом 2023 року Правління діяло в межах компетенції, наданої йому Статутом Товариства, Положенням про Правління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОДІЛЬСЬКИЙ ЦЕМЕНТ" і Єдиним акціонером Товариства, а також вимог чинного законодавства України.

Компетентність та ефективність кожного члена Правління є належними. Кожен Правління протягом звітного року виконував свої обов'язки належним чином. Голова та інші члени Правління належним чином виконували повноваження, передбачені Статутом та Положенням про Наглядову раду Товариства.

Протягом 2023 року персональний склад правління Товариства змінився.

Персональний склад правління станом на 01.01.2023:

Діакова Ганна - Голова правління;

Філіпп Райх - член правління;

Жоао Педро Тейшейра Граса Моура - член правління;

Церковна Світлана Юріївна - член правління;

Андрейко Олександр Олександрович - член правління.

Персональний склад правління станом на 31.12.2023 року:

Діакова Ганна - Голова правління;

Філіпп Райх - член правління;

Церковна Світлана Юріївна - член правління;

Андрейко Олександр Олександрович - член правління.

Всі члени Правління відповідають кваліфікаційним вимогам щодо професійної придатності та ділової репутації, в тому числі мають вищу освіту та досвід роботи у відповідній галузі промисловості. Члени Правління мають достатньо навичок, професійного та управлінського досвіду для розуміння всіх аспектів діяльності Товариства, адекватної оцінки ризиків, на які Товариство може наражатися, для прийняття рішень, а також забезпечення ефективного управління Товариством в цілому з урахуванням розміру, складності, обсягам, видам, характеру здійснюваних Товариством операцій, організаційній структурі та профілю Товариства.

Правління Товариства має наступні повноваження:

- надання згоди на списання майна Товариства у випадку якщо ринкова вартість майна становить до 10 відсотків вартості активів Товариства, за даними останньої річної фінансової звітності;
- надання річного звіту та балансу Товариства на затвердження Загальним збором;
- визначення організаційної структури Товариства, затвердження фінансових планів, кошторисів та/або бюджетів, бізнес-планів Товариства;
- розроблення проектів рішень Загальних зборів;
- організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства, організація документообігу як в самому Товаристві, так і в його відносинах з іншими юридичними та фізичними особами;
- організація ведення обліку кадрів Товариства;
- затвердження поточних планів діяльності Товариства та заходів, необхідних для їх виконання;
- затвердження внутрішніх положень, що стосуються діяльності Товариства, крім обмежень згідно з Статутом;
- затвердження укладання Товариством угод щодо продажу, оренди, застави майна Товариства, яке не є нерухомим майном, загальна вартість яких не перевищує 100 000,00 (сто тисяч) доларів США у гривневому еквіваленті відповідно до обмінного курсу валюти Національного Банку України, встановленого на день подання на затвердження такої угоди (правочину) або ряд поєднаних між собою угод (правочинів), але не перевищує суми, які відносяться до компетенції інших органів Товариства;
- здійснення інших повноважень, передбачених чинним законодавством України, Статутом, внутрішніми документами Товариства, рішеннями Загальних зборів.

Організаційною формою роботи Правління є засідання.

Акціонерне товариство "Подільський цемент" з 1999 року входить до групи компаній CRH.

Група CRH є світовим лідером у галузі виробництва різноманітних будівельних матеріалів. Один з двох найбільших виробників будматеріалів у світі.

Група створена в 1970 році в Ірландії шляхом злиття двох провідних акціонерних компаній Cement Limited

(створена в 1936 році) та Roadstone Limited (1949 р.). На момент утворення компанія була єдиним виробником цементу в Ірландії та основним постачальником щебню, асфальту і виробів з бетону.

Це найбільша диверсифікована компанія, що розвивається у трьох основних напрямках:

- виробництво промислових будматеріалів (Heavyside);
- виробництво споживчих будматеріалів (Lightside);
- дистрибуція будматеріалів.

За 2023 рік активи Товариства в порівнянні з початком року збільшилися на 1 445 млн.грн. (20%), їх вартість склала 8 576,2 млн. грн. Основне збільшення відбулося за рахунок збільшення необоротних активів, запасів, грошей на рахунок в банках.

Всі члени Правління є досить компетентними, мають належні професійний та освітній рівні, мають великий досвід в операційному управлінні бізнесом, стратегічному маркетингу, роботі з ключовими клієнтами, в тому числі в інших юридичних особах. Таким чином, Правління Товариства має достатню кількість членів, які: 1) володіють знаннями та досвідом у всіх сферах діяльності Товариства, що дає змогу ефективно керувати операційною діяльністю Товариства; 2) володіють навичками для відстоювання своїх поглядів і впливу на процес колективного прийняття рішень; 3) мають можливість ефективно здійснювати нагляд за рішеннями, прийнятими Правлінням, та їх виконанням.

Вважаємо роботу Правління Товариства в 2023 році задовільною та такою, що відповідає меті діяльності Товариства, рішенням загальних зборів та наглядової ради, вимогам законодавства та Статуту Товариства. Правління Товариства продовжуватиме здійснення дій, направлених на виконання мети діяльності Товариства, рішень загальних зборів та наглядової ради, вимог законодавства та Статуту Товариства.

Правління АТ "ПОДІЛЬСЬКИЙ ЦЕМЕНТ"

Частина 6. Інформація про корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності

Ім'я	Сорока Андрій Володимирович
РНОКПП	
УНЗР	
Документи, які регулюють діяльність корпоративного секретаря	Статут Акціонерного товариства "Подільський цемент"
Орган управління, який прийняв рішення про призначення корпоративного секретаря	Наглядова рада
Дата та номер рішення про призначення корпоративного секретаря	23.02.2023 23/02-2023
Дата та номер рішення про затвердження звіту корпоративного секретаря за звітний період	22.12.2025 22/02-2025
Основні положення звіту щодо результатів діяльності корпоративного секретаря за звітний період	Звіт корпоративного секретаря складається з інформації про стан виконання рішень органами Товариства, інформації про дотримання органами Товариства внутрішніх корпоративних процедур, з інформації про розроблення або внесення змін до внутрішніх документів, що регулюють діяльність Товариства та з інформації щодо вдосконалення корпоративного управління в Товаристві. Також визначена інформація про взаємодію з регуляторами, інформація про надання (опублікування) Товариством інформації щодо його

	діяльності відповідно до законодавства України, у т.ч. нормативно-правових актів НКЦПФР.
--	--

Частина 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

1	2
Система внутрішнього контролю передбачає модель трьох ліній захисту	так
Опис функцій підрозділів першої лінії захисту та перелік ключових підрозділів	На рівні бізнес-підрозділів Товариства та підрозділів підтримки діяльності Товариства. Ці підрозділи приймають ризики та несуть відповідальність за них, здійснюють поточне управління ризиками і, у разі необхідності, подають звіти щодо поточного управління такими ризиками, відповідно до функцій підрозділу; Правління, Наглядова рада.
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів другої лінії захисту	Функція комплаєнс на рівні групи компаній CRH, фахівець з комплаєнс в Товаристві. Відповідальний за впровадження комплаєнс політик та процедур проведення навчання комплаєнс політикам, адміністрування корпоративної лінії довіри, оцінки комплаєнс ризиків, проведення внутрішніх розслідувань, проведення перевірки третіх осіб та ін.
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів третьої лінії захисту	Суб'єкт аудиторської діяльності щодо перевірки та оцінки ризиків діяльності, внутрішні фінансові контролери, внутрішні аудитори Групи CRH. Знаходячись поза процесами управління ризиками перших двох ліній захисту, основна роль - це аудит та контроль бізнес процесів, оцінка відповідності та ефективності функціонування першої та другої лінії контролю, надання рекомендацій для коригування недоліків їх роботи та впровадження заходів з удосконалення, моніторинг врахування рекомендацій, надання консультаційних послуг.
Наявність затвердженого документу (документів), який(які) визначає(ють) політику системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	ні
Перелік основних внутрішніх документів щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	Кодекс ділової поведінки CRH, який поширюється на компанії CRH в Україні, у тому числі на Емітента.
Дата та номер рішення про затвердження звіту щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	
Основні положення звіту системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	Надання звіту системи внутрішнього контролю не передбачено.
Наявність затвердженої декларації	ні

схильності до ризиків	
Опис основних положень декларації схильності до ризиків	Декларація відсутня у Товаристві.
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	Декларація відсутня у Товаристві.
Дата та номер рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	

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
CRH Ukraine B.V. (СіАрЕйч Юкрейн Бі.Бі.) (пряме володіння)			100	100
CRH Europe Investments B.V. (СіАрЕйч Європ Інвестментс Бі.Бі.) (опосередковане володіння)			100	100
Van Neerbos Groep B.V. (Ван Нейрбос Груп Бі.Бі.) (опосередковане володіння)			100	100
CRH Nederland B.V. (СіАрЕйч Нідерланд Бі.Бі.) (опосередковане володіння)			100	100
CRH International B.V. (СіАрЕйч Інтернешнл Бі.Бі.) (опосередковане володіння)			100	100
CRH International Unlimited Company (СіАрЕйч Інтернешнл Анлімітед Компані) (опосередковане володіння)			100	100
CRH Public Limited Company (СіАрЕйч Паблік Лімітед Компані)			100	100

Частина 10. Інформація щодо порядку призначення/звільнення посадових осіб (крім ради та виконавчого органу) особи

Ім'я посадової особи	РНОКПП	УНЗР	Назва посади, назва органу, який прийняв рішення про призначення посадової особи, дата та номер рішення	Опис ключових повноважень посадової особи	Порядок призначення та звільнення посадової особи
Чокан Олена Володимирівна			Головний бухгалтер, призначена на посаду Наказом Голови правління АТ "Подільський цемент" №376-к від 24.11.2017 року	Головний бухгалтер відповідає за організацію та ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової, податкової, спеціалізованої звітності, формування відповідно до законодавства про бухгалтерський облік, облікової політики, виходячи зі структури й особливостей діяльності Товариства, необхідності забезпечення його фінансової стійкості, організовує облік майна, зобов'язань і господарських операцій, основних засобів, забезпечує законність, своєчасність і правильність оформлення документів.	Порядок призначення та звільнення особи передбачений Кодексом законів про працю України.

Частина 12. Інформація про політику розкриття інформації особою

Назва внутрішнього документа, який визначає політику щодо розкриття інформації	Окремого документа, який визначає політику щодо розкриття інформації, не створювали. Частково дана політика описана в Кодексі корпоративного управління
Найменування органу, який прийняв рішення про затвердження документа, який визначає політику щодо розкриття інформації	Загальні збори акціонерів
Дата та номер рішення про затвердження документа, який визначає політику щодо розкриття інформації	22.09.2020 1/2020
Опис ключових положень внутрішнього документа, який визначає політику щодо розкриття інформації	Згідно з Кодексом корпоративного управління: - Діяльність Товариства у прозорому режимі, за зрозумілими для всіх правилами дозволяє підвищувати його ефективність, сприяє захисту та реалізації прав Акціонерів, залученню внутрішніх і зовнішніх інвестицій. - Наявність своєчасної, достовірної та вичерпної інформації про Товариство є важливою умовою для здійснення Акціонерами об'єктивної оцінки фінансово-економічного стану Товариства та для прийняття ними виважених рішень на Загальних Зборах Акціонерів. - Розкриття інформації про Товариство є необхідною передумовою довіри до Товариства з боку потенційних інвесторів та Акціонерів і сприяє залученню капіталу. - Товариство своєчасно та доступними засобами розкриває повну і достовірну інформацію з усіх суттєвих питань, що стосуються його діяльності з метою надання можливості користувачам інформації (Акціонерам, контрагентам, потенційним інвесторам тощо) приймати виважені рішення. - В Товаристві існує ефективна система внутрішнього контролю за достовірністю інформації, що розкривається Товариством. - Товариство використовує сучасні засоби оприлюднення та поширення інформації, в тому числі через мережу Інтернет. На власному веб-сайті у мережі Інтернет Товариство оперативно розміщує, зокрема, річні звіти, особливу інформацію, річну фінансову звітність, висновки аудитора, інформацію, що стосується Загальних Зборів Акціонерів (включаючи повідомлення про проведення Загальних Зборів Акціонерів, протоколи Загальних Зборів Акціонерів тощо). - Товариство максимально забезпечує можливість доступу до інформації при мінімальних затратах користувачів.

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

Витяг із аудиторського звіту за 2023 рік:

Відповідно до статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" емітент цінних

паперів зобов'язаний залучити аудитора, який повинен перевірити інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління, та висловити свою думку щодо окремих його розділів. В ході аудиту нами досліджено Звіт про корпоративне управління Компанії, включений до річного звіту керівництва у частині подання:

- " опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента,
- " переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента,
- " інформації про наявні обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента,
- " порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента,
- " повноважень посадових осіб емітента.

На нашу думку, зазначена інформація у доданому Звіті про корпоративне управління Акціонерного товариства "ПОДІЛЬСЬКИЙ ЦЕМЕНТ" за 2023 рік була підготовлена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Компанії.

Крім того, ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 зазначеного Закону, а саме:

- " посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія;
- " інформація про відсутність відхилень від вимог кодексу корпоративного управління;
- " інформацію про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- " персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Компанією до Звіту про корпоративне управління, ми не виявили суттєвих розбіжностей з вимогами Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", які потрібно було б включити до звіту.

2) звіт про сталий розвиток

1	Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період:
	Група CRH дбає про захист навколишнього середовища, постійно інвестує у покращення екологічних показників, у підвищення ефективності технологічних процесів, у боротьбі із змінами клімату, замінюючи традиційні види палива (викопні) на альтернативні види палива (у якості альтернативних видів палива використовується біомаса, тверде відновлювальне паливо, виготовлені на основі безпечних відходів), щоб зберегти природний баланс рециркуляції при умові максимального задоволення потреб клієнтів якісною продукцією, яка відповідає всім встановленим вимогам до продукції, а також вимогам щодо захисту здоров'я людей і охорони навколишнього природного середовища. Впроваджуються найкращі доступні технології з метою запобігання, зменшення та/або обмеження до максимального можливого ступеня забруднення навколишнього природного середовища та небезпеки для здоров'я людей, у тому числі внаслідок потрапляння забруднюючих речовин, що надходять в виробничій діяльності в атмосферне повітря, ґрунти, поверхневі та підземні води. Екологічна політика Групи CRH застосовується на всіх підприємствах Групи, й основною її метою є: Інтеграція принципів сталого розвитку в усю свою діяльність. З огляду на постійно зростаючу потребу в світових ресурсах і все більший вплив на глобальний клімат ми переконані в необхідності зосередити свої зусилля на постійному вдосконаленні стандартів природоохоронного менеджменту та контролю за станом довкілля. У такий спосіб ми мінімізуємо екологічні ризики, зменшимо потенційні наслідки і, таким чином, зіграємо свою роль у захисті довкілля.

Спільно із зацікавленими особами, зокрема з клієнтами та широким колом представників галузі будівельних матеріалів, ми вживаємо кроків для зменшення викидів та підвищення ефективності використання ресурсів. Наша кліматична стратегія, яка інтегрована в нашу ділову стратегію, спрямована на створення будівельних рішень, що знижують викиди та сприяють кліматичній стійкості, орієнтуються на довговічність бетону та переваги будівництва з нього з погляду викидів вуглецю, а також зменшують наші прямі викиди вуглекислого газу.

"Екологічною політикою" ми демонструємо дотримання законів, правил та політик, які стосуються природоохоронних питань, та закладаємо основу для безперервних природоохоронних удосконалень.

АТ "Подільський цемент" розробило та впровадило низку заходів щодо поводження з відходами на підприємстві, з метою забезпечення сталого розвитку:

- забезпечення повного збирання і своєчасної передачі на утилізацію чи видалення, а також дотримання правил екологічної безпеки при поводженні з ними;
- реалізовано роздільне збирання відходів, що утворюються в процесі виробничої діяльності
- зведення до мінімуму утворення відходів та зменшення їх небезпечності;
- організовано контроль за місцями чи об'єктами розміщення відходів для запобігання шкідливого впливу їх на навколишнє природне середовище та здоров'я людини;
- ведення обліку відходів на основі їх класифікації та паспортизації.

Відповідно до Національної стратегії управління відходами в Україні до 2030 року основні виклики "полягають у необхідності вирішення критичної ситуації, яка склалася з утворенням, накопиченням, зберіганням, переробленням, утилізацією та захороненням відходів і характеризується подальшим розвитком екологічних загроз". Питання відходів в Україні вирізняється особливою масштабністю і значимістю як внаслідок домінування в національній економіці ресурсоемних багатовідхідних технологій, так і через відсутність протягом тривалого часу адекватного реагування на її виклики. Значні масштаби ресурсокористування та енергетично-сировинна спеціалізація національної економіки разом із застарілою технологічною базою визначали і надалі визначають високі показники утворення та нагромадження відходів.

Такі обставини обумовлюють необхідність реформування і розвитку з урахуванням вітчизняного та світового досвіду всієї правової та економічної системи, що регулює використання природних ресурсів у цілому та управління відходами зокрема.

АТ "Подільський цемент" частково замінив традиційні види палива (вугілля) на альтернативні види палива при виробництві портландцементного клінкеру на обертовій печі №7. Як альтернативні види палива використовуються вторинні енергетичні ресурси на основі відходів сільського господарства, лісового господарства та технологічно пов'язаних з ними галузей промисловості (біомаса), альтернативні види твердого палива вироблені в результаті переробки продуктів сортування промислових та побутових відходів (тверде відновлювальне паливо), сировина гумова, покришки та камери шин.

У 2012 році, Група CRH успішно виконала свої зобов'язання щодо скорочення питомих викидів двоокису вуглецю цементних заводів на 15% від рівня 1990 року.

У 2012 році АТ "Подільський цемент" запустив нову лінію по виробництву клінкеру (напівфабрикат для виготовлення цементу). Це дозволило мінімізувати викиди у навколишнє середовище завдяки новій сучасній системі знепилення рукавними фільтрами. Завдяки цьому вдалося досягти скорочення використання палива більш ніж у 2 рази за рахунок ефективнішої технології виробництва, рівень викидів пилу в атмосферу знизився у 10 разів, скорочено викиди CO₂.

У 2021 році АТ "Подільський цемент" надано благодійну допомогу НПП "Подільські Товтри", у

	якості сучасного обладнання для моніторингу біорізноманіття, та наділі тісно співпрацює у напрямку науково-дослідної діяльності з моніторингу та охорони біорізноманіття.	
2	Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:	
	1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:	Підприємство проводить оцінку ризиків відповідно до діючого законодавства, та зокрема відповідно до умов звітів з оцінки впливу на довкілля.
	2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:	Проведення системи управління відходами, згідно із вимогами діючого природоохоронного законодавства. Проведення внутрішніх аудитів, з метою сприяння зменшенню утворення відходів. Контроль за роздільним складуванням та зберіганням відходів. Виконується огляд обладнання, згідно графіків ППР та ТО. Виконуються своєчасні ремонтні роботи. Збільшення кількості використання альтернативних видів палива. Постійний моніторинг та впровадження енергоефективних технологій та проєктів. Підприємством проводиться ОВД процедура перед початком діяльності, яка може мати значний вплив на навколишнє середовище, здоров'я людей, флору та фауну. АТ "Подільський цемент" має всю необхідну дозвільну документацію по всім напрямках (викиди в атмосферне повітря, дозвіл на оброблення відходів, спецводокористування, спеціальний дозвіл на користування надрами, тощо) та виконуються всі заходи передбачені, як дозвільною документацією так і іншими законодавчими вимогами. Своєчасно надається органам державної і виконавчої влади статзвітність, у якій відображається інформація про обсяги викидів, передачу відходів, використання води, екологічні витрати, тощо. Підприємство регулярно сплачує екологічні податки. Ведеться постійна робота у напрямку підвищення обізнаності персоналу та навчання персоналу в напрямку охорони навколишнього середовища та сталого розвитку.
3	Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності:	
	Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити:	Політика з охорони довкілля Групи CRH, що застосовується в усіх операційних компаніях, полягає в: - проактивно вирішувати проблеми зміни клімату, зменшувати викиди та відходи, а також оптимізувати наше використання енергетичних, водних, земельних та інших ресурсів; - сприяти появі нових продуктів, технологічних

		інновацій і ділових можливостей, орієнтованих на сталий розвиток; - підтримувати та покращувати біорізноманіття, забезпечуючи відповідальне землекористування та управління біорізноманіттям; - дотримуватися або перевищувати всі вимоги чинного природоохоронного законодавства, постійно впроваджувати й удосконалювати свої системи природоохоронного менеджменту, завжди прагнути відповідати передовим галузевим стандартам або перевершувати їх, контролювати та звітувати про показники; - здійснювати відкриті комунікації та забезпечувати виконання нашими працівниками та підрядниками їхніх природоохоронних обов'язків; - розвивати позитивні відносини з зацікавленими сторонами та підтримувати добросусідські взаємини з усіма громадами, на території яких ми ведемо діяльність; - забезпечувати дотримання контрольних вимог Політики з охорони довкілля.
4	Перелік питань та прийнятих рішень щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які розглядались радою та виконавчим органом:	
	1. Перелік питань, які розглядались виконавчим органом та короткий зміст рішень, які було прийнято:	Протягом звітного періоду виконавчий орган не розглядав питання щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності.
	2. Перелік питань, які розглядались радою та короткий зміст рішень, які було прийнято:	Протягом звітного періоду рада не розглядала питання щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності.
5	Перелік ключових стейкхолдерів, на яких має вплив діяльність особи із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	Працівники. Вплив - виконання функцій, підтримання операційної діяльності. Територіальні громади. Товариство межує з територіальними громадами, взаємодіє з ними. Акціонер. Власник компанії впливає на діяльність компанії.	
6	Перелік стейкхолдерів, які мають вплив на досягнення особою стратегічних цілей із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	Органи державної влади та місцевого самоврядування, зокрема Міністерство захисту довкілля та природних ресурсів України, Міністерство енергетики України, Міністерство економіки України, Міністерство розвитку громад, територій та інфраструктури України, Державне агентство водних ресурсів України, Державна екологічна інспекція України, Державна служба України з питань праці, Хмельницька обласна військова адміністрація, Хмельницька обласна рада, Кам'янець-Подільська районна державна адміністрація, Гуменецька сільська рада - виконання повноважень державними органами; Профспілкові організації - виконання умов колективного договору у різних сферах діяльності; Клієнти та споживачі - формують та стимулюють попит на виготовлену продукцію.	
7	Основні положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі акціонерами/учасниками:	
	Політика взаємодії зі стейкхолдерами на підприємстві не затверджена. В своїй діяльності	

	Товариство керується Кодексом ділової поведінки. Основними положеннями Кодексу щодо взаємодії зі стейкхолдерами є: - Повага до прав людини та трудових прав; - Сприяння екологічній стійкості; - Взаємодія зі спільнотою та її підтримка; - Дотримання обмежень законодавства щодо внесків на політичні цілі.
--	---

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	Статут	Є установчим документом Товариства, який визначає основні засади діяльності Товариства, зокрема: найменування і місцезнаходження Товариства; мету і предмет діяльності Товариства; засновників і акціонерів Товариства, їх права та обов'язки; розмір статутного капіталу Товариства; склад і компетенцію органів Товариства та порядок прийняття ними рішень, а також інші відомості відповідно до законодавства України	https://c3.cemark.ua/origin/factory_documents/687/5c17f30100a374602ed5dfe4fb87dbc5.pdf
2	Положення про Загальні збори	Є внутрішнім документом Товариства, який визначає правовий статус, порядок підготовки, скликання та проведення загальних зборів акціонерів, реєстрації акціонерів, розгляду питань порядку денного, порядок голосування, прийняття рішень з питань порядку денного та деякі інші питання організації і проведення загальних зборів акціонерів.	https://c3.cemark.ua/origin/factory_documents/602/5c74b01c111f7272b9d78df0008f9e0e.pdf
3	Положення про Наглядову раду	Є внутрішнім документом Товариства, який визначає правовий статус, склад, строк повноважень, порядок формування та організацію роботи Наглядової ради, а	https://c3.cemark.ua/origin/factory_documents/600/199811871d6eb0f1e224b8d07f452363.pdf

		також права, обов'язки, відповідальність, припинення повноважень членів Наглядової ради, форму та порядок проведення і скликання засідань Наглядової ради Товариства.	
4	Положення про Правління	Є внутрішнім документом Товариства, який визначає правовий статус, склад, строк повноважень, порядок формування та організацію роботи Правління, а також права, обов'язки, відповідальність, припинення повноважень членів Правління, форму та порядок проведення і скликання засідань Правління.	https://c3.cemark.ua/origin/factory_documents/598/db52cc48b7602e28013cfb57a1c87a81.pdf
5	Кодекс корпоративного управління	Є внутрішнім документом Товариства метою якого є впровадження у щоденну практику діяльності Товариства відповідних норм та традицій корпоративної поведінки, заснованих на стандартах корпоративного управління, що застосовуються у міжнародній практиці, вимогах чинного законодавства України, етичних нормах поведінки та звичаїв ділового обігу.	https://c3.cemark.ua/origin/factory_documents/603/9d4cfaffa1bc34db24b8ff7025748661.pdf

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

3. Інша інформація

№ з/п	Вид іншої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4
1	Фінансова звітність та Звіт незалежного аудитора за рік, що закінчився 31 грудня 2022	29.09.2023	https://c3.cemark.ua/origin/factory_documents/392/1a1508df4a2867fcbbf52d0b0b94f09.pdf
2	Звіт про корпоративне управління за рік, що	29.09.2023	https://c3.cemark.ua/origin/factory_documents/393/757073bfe7fc6211acb712cf97e8a447.pdf

	закінчився 31.12.2022 року		
3	Звіт про управління за рік, що закінчився 31.12.2022 року	29.09.2023	https://c3.cemark.ua/origin/factory_documents/394/43382c053507f5ca8a89b549be023c68.pdf