

Титульний аркуш

30.12.2025

(дата реєстрації особою електронного документа)

16-158

(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 2022 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/publiczna-informaciya>

(URL-адреса вебсайту)

30.12.2025

(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".

Інформація стосовно штрафних санкцій щодо особи не надається, тому що штрафні санкції в звітному періоді до Товариства та його посадових осіб не застосовувались.

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

Інформація про корпоративного секретаря не надається, тому що протягом звітного періоду посада корпоративного секретаря в Товаристві була відсутня.

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 згода 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 звітньому періоді.

Інформація про проведені засідання колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень не надаються, оскільки у звітньому 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 про корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності не надається, у зв'язку із відсутністю посади корпоративного секретаря у звітньому періоді.

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 зареєстровані 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 надається у зв'язку з відсутністю таких випадків.

Інформація щодо наявності у емітента корпоративних прав в юридичній особі, зареєстрованій 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 зареєстрована 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 компенсацій 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

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація.....	7
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура.....	11
3. Структура власності.....	14
4. Опис господарської та фінансової діяльності.....	14
5. Участь в інших особах.....	35

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу.....	36
3. Цінні папери.....	36

III. Фінансова інформація

<i>1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи.....</i>	<i>38</i>
2. Річна фінансова звітність.....	38
3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності.....	38
4. Твердження щодо річної інформації.....	91
6. Звіт про платежі на користь держави.....	91

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)	92
1) звіт про корпоративне управління.....	94
2) звіт про сталий розвиток.....	113
5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи.....	117

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, 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/publiczna-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	441
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	158330
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	21685485

	юридичної особи	
	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.

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;
3	Правління	5 (п'ять) (Голова правління та члени Правління)	Ганна Діакова - Голова Правління; Райх Філіпп - член Правління; Церковна Світлана Юріївна - член Правління; Тейшейра Жоао Педру Граса Моура - член Правління; Андрейко Олександр Олександрович - член Правління.

Інформація щодо посадових осіб

Рада

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова Наглядової ради (представник акціонера)	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

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова Правління	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	Бужинські Міхал Роберт			1975	Вища	21	АТ "Подільський цемент" 00293091 Заступник фінансового директора, член Правління	04.12.2019 3 роки	Ні

4	Член Правління	Муходінова Марина Віталіївна			1978	Вища	23	АТ "Подільський цемент 00293091 Член Правління; ТОВ "СІАРЕЙЧ УКРАЇНА" 31985562, HR директор.	04.12.2019 3 роки	Ні
5	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
6	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
7	Член Правління	Андрейко Олександр Олександрович			1983	Вища	17	АТ "Подільський цемент" 00293091 юрисконсульт, начальник юридичного відділу	13.12.2022 3 роки	Ні

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 "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: 20 років.

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 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.

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.

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 (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.

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 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).

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.

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 и 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:

- 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:

- безперебійне 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 поставачальниками 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 1 705 540 т., у грошовому виразі: 2 248 542 тис. грн. складається з:*

Клінкеру (у натуральному) виразі - 1 138 863 т., у грошовому виразі 1 438 083,00 тис. грн.

Портландцементу (у натуральному) виразі - 566 677 т., у грошовому виразі 810 459 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>

spravu-pro-kontsentratsiiu-7)

- загальна сума виручки:

Загальна сума виручки у звітному періоді становить 2 579 764 тис. грн.

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

Загальна сума експорту у звітному періоді становить 165 622 049,50 грн., що становить 6 % 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 "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 "МОНДІ ПЕКЕДЖІНГ БЕГС ЮКРЕЙН", мішки паперові, Україна, ПРЕДСТАВНИЦТВО "ІМСАТ СА", послуги проектування, Україна.

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

Попри всі виклики війни, учасники Асоціації "Укрцемент" у 2022 виробили 5,4 млн. тонн цементу у порівнянні з 2021 роком:

- обсяг експорту цементу склав 935 тис. тонн (зменшився на 3,7%)

- обсяг імпорту цементу склав 39 тис. тонн (менше у 14,8 рази)

- ринок цементу України склав 4,6 млн. тонн (зменшився на 57,0 %)

Зниження обсягів споживання спричинило відповідно і зниження виробництва цементу. Тільки завдяки експорту, в основному у країни ЄС, падіння виробництва цементу у 2022 році було повільнішим ніж споживання, та склало 50,9% в порівнянні з 2021 роком.

Частка експорту у виробництві 2022 року збільшилась до 17,3% проти 8,8% у 2021 році.

Частка імпорту у споживанні 2022 року зменшилась до 0,9% в порівнянні з 2021 - 5,2% (менше у 6,1 раза).

Один з дев'яти цементних заводів, ПрАт "Балцем", потрапив в зону бойових дій, зазнав руйнувань. Інші 8 цементних заводів змогли адаптуватись, зберегти свій технологічний та кадровий потенціал, незважаючи на всі виклики війни та енергетичну кризу, спричинену країною-терористом.

Вісім підприємств у 2022 році випускали стратегічно важливий для країни цемент, який передусім застосовувався і продовжує застосовуватися на важливих будівельних об'єктах оборонного значення.

- 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 Товаристві 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: будівництва терміналу відвантаження цементу в Київській області та розширення використання альтернативних видів палива для виробництва цементної продукції, закупівлю нових залізничних вагонів, покращення лінії використання альтернативного палива, реконструкцію млинів, 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.

Екологічні питання

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.

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 звітного 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 звітного періоду:

Середньооблікова чисельність штатних працівників - 441 осіб.

Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом - 1

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

Розмір фонду оплати праці в звітному періоді - 157906 тис.грн.

Фонд оплати праці відносно попереднього звітного періоду збільшився на 1 % .

15) Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного 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) Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів	б/н	31.08.2017	Державна служба України з лікарських засобів та контролю за наркотиками	31.08.2022
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: Родовище - Гуменецьке. Корисна копалина: Суглинок, Глина, Мергель.	1716	22.12.1998	Державна служба геології та надр України	16.11.2036

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:	2 630 064	2 582 901	21 392	17 072	2 651 456	2 599 973
будівлі та споруди	1 361 029	1 331 383	610	0	1 361 639	1 331 383
машини та обладнання	967 661	961 002	0	0	967 661	961 002
транспортні засоби	300 067	289 209	7 528	4 252	307 595	293 461
земельні ділянки	1 307	1 307	13 254	12 820	14 561	14 127
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	2 630 064	2 582 901	21 392	17 072	2 651 456	2 599 973

		1			3
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. 3 958 483 Ступінь зносу основних засобів, % 34,75 Ступінь використання основних засобів, % Сума нарахованого зносу основних засобів, тис.грн. 1 375 581 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		-8 615 776	-5 048 567
Статутний капітал, тис.грн		907 452	907 452
Скоригований статутний капітал, тис.грн		907 452	907 452
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи		-949	-556
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період		171	79
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 вексями (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	17 500	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	15 729 464	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	15 746 964	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 портландцементний	1 138 863 т.	1438083	66,77	416 117 т.	603742	32,77
2	Портландцемент	566 677 т.	810459	33,23	853 819 т.	1868441	67,23

Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Паливо	30,68
2	Електроенергія	18,21
3	Сировинні матеріали	6,38
4	Пакувальні матеріали	5,27
5	Внутрішні перевезення	6,51
6	Зарплата працівників	5,83
8	інші постійні витрати	7,1
7	Амортизація	6,04

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 ринках капіталу	Облік часток особи в обліковій системі часток
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 обмежено, шт.	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі, шт.
1	2	3	4	5	6	7	8
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	3757168	75,23
49.41 - Вантажний автомобільний транспорт	275984	5,53
52,29 - Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту	16014	0,32

2. Річна фінансова звітність

https://c3.cemark.ua/origin/factory_documents/667/c996b87b1c55f1f907b86cff15adc3ed.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 ЕРФОЛЬГ 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 та суб'єктів аудиторської діяльності	4316
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	з 01.01.2022 по 31.12.2022

	фінансової звітності	
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	25/11/2022-ПЦ від 25.11.2022
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 25.11.2022 по 25.04.2023
13	Дата аудиторського звіту	25.04.2023
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 2022 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 2022 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 2022 року відображені 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 31.12.22 і на фінансові результати діяльності у 2022 році.

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 2022 року, склав 3 568 717 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року: чистий прибуток 1 345 231 тис. грн.), та станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання перевищували поточні активи на 2 781 406 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року - 1 300 764 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 розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися 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:

- о Ми оцінили методологію Компанії щодо розрахунку очікуваних кредитних збитків на колективній основі та її відповідність вимогам МСФЗ 9;
- о Ми перевірили дані Компанії на основі вибірки торговельної дебіторської заборгованості та провели альтернативні перерахунки очікуваних кредитних збитків, які визначаються на індивідуальній основі;
- о 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, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826;
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 край 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.

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 2022 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	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
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

21 листопада 2022 року на засіданні Наглядової Ради, яку наділено відповідними повноваженнями, нас було призначено аудитором фінансової звітності Компанії відповідно протоколу номер 21/11-2022.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 4 роки.

Аудит проведений на підставі договору від 25.11.2022 № 25/11/2022-ПЦ. Послуги надавалися в строки з 25.11.2022 до 24.04.2023.

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 2022 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"

м. Київ,

24 квітня 2023 року

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Дана фінансова звітність Компанії Акціонерне товариство "Подільський цемент" (далі - "Компанія") за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 2023 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 2023 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.

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 2022 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 2022 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 Ерфолг Україна", яка є незалежним аудитором, висловила готовність до продовження співробітництва.

Голова правління

АТ "Подільський цемент" _____ Ганна Діакова

с. Гуменці, Україна

05 квітня 2023 року

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

	Приміт ки	Рік, що закінчився 31.12.22	Рік, що закінчився 31.12.2021
Дохід від продажу	7.1	2 579 764	4 033 152
Собівартість продажу	8.1	(2 166 289)	(2 476 605)
Валовий прибуток (збиток)		413 475	1 556 547
Інші доходи	7.2	156 549	514 491

Адміністративні витрати	8.2	(103 157)	(92 130)
Витрати на збут	8.3	(161 563)	(288 434)
Інші витрати	8.4	(286 051)	(122 938)
Фінансові доходи	7.3	223	3 273
Фінансові витрати	8.6	(533 137)	(427 416)
Прибуток (збиток) від неопераційних курсових різниць	8.5	(3 766 474)	443 229
Прибуток (збиток) до оподаткування		(4 280 135)	1 586 622
Витрати (дохід) з податку на прибуток	10.1	711 418	(241 391)
Прибуток (збиток) за рік		(3 568 717)	1 345 231
Інший сукупний дохід			
Статті, що надалі не можуть бути рекласифіковані в прибутку чи збитку			
Переоцінка зобов'язань пенсійної програми з встановленими виплатами		1 508	(10 289)
Разом інший сукупний дохід за рік		1 508	(10 289)
Разом сукупний дохід за рік		(3 567 209)	1 334 942

Голова правління Головний бухгалтер
АТ "Подільський цемент"

Ганна Діакова
АТ "Подільський цемент"

Чокан О.В.
05 квітня 2023 року 05 квітня 2023 року

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

	Примітк и	31.12.2022	31.12.2021
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби		2 599 973	2 651 456
Незавершені капітальні інвестиції	11.1	1 181 843	916 971
Нематеріальні активи	12.1	20 969	21 789
Фінансові інвестиції	14.1	75 546	75 546
Відстрочені податкові активи	10	1 635 837	924 419
Інші необоротні активи	15.1	15 366	12 546
Разом необоротні активи		5 529 534	4 602 727
Оборотні активи			
Запаси	16.1	1 134 886	774 861
Торговельна дебіторська заборгованість	17.1	52 862	402 016
Інша поточна дебіторська заборгованість	17.7	19 944	20 148

Витрати, що сплачені авансом	17.5	175 019	419 146
Дебіторська заборгованість за податками	9.1	36 654	36 681
Грошові кошти та їх еквіваленти	19.1	86 539	47 991
Інші поточні активи	18.1	95 750	74 138
Разом оборотні активи		1 601 654	1 774 981
Разом активи		7 131 188	6 377 708
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал та резерви			
Зареєстрований (пайовий) капітал	20.1	907 452	907 452
Резервний капітал	20.2	17 451	17 451
		(9 540	(5 973 470)
Нерозподілений прибуток (збиток)		679)	
Разом власний капітал та резерви		(8 615 776)	(5 048 567)
Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Інші довгострокові зобов'язання	21	11 275 736	8 268 540
Довгострокові забезпечення	22.1	88 168	81 990
Разом непоточні зобов'язання		11 363 904	8 350 530
Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточні забезпечення	22.4	10 056	10 584
Торговельна кредиторська заборгованість	23.2	158 239	358 278
Аванси отримані	23.3	62 869	28 874
Інша поточна кредиторська заборгованість	23.4	13 786	13 415
Поточні податки до сплати	9.2	17 500	14 515
Інші зобов'язання	23.5	4 120 610	2 650 079
Разом поточні зобов'язання і забезпечення		4 383 060	3 075 745
Разом ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		7 131 188	6 377 708

Голова правління
АТ «Подільський цемент»

Головний бухгалтер
АТ «Подільський цемент»

Ганна Діакова

Чокан О.В.

05 квітня 2023 року

05 квітня 2023 року

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

			Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Загальний капітал
Скоригований залишок на 31.12.2020			907 452	17 451	(7 308 412)	(6 383 509)
Інший сукупний дохід по пенсійній програмі		-	-	-	(10 289)	1 345 231
Прибуток/(Збиток) за підсумками року		-	-	-	1 345 231	(10 289)

Разом змін у капіталі	-	-	1 334 942	1 334 942
Залишок на 31.12.2021	907 452	17 451	(5 973 470)	(5 048 567)
Коригування (виправлення помилок)	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31.12.2021	907 452	17 451	(5 973 470)	(5 048 567)
Інший сукупний дохід по пенсійній програмі	-	-	1 508	1 508
Прибуток/(Збиток) за підсумками року	-	-	(3 568 717)	(3 568 717)
Разом змін у капіталі	-	-	(3 567 209)	(3 567 209)
Залишок на 31.12.2022	907 452	17 451	(9 540 679)	(8 615 776)

Голова правління Головного бухгалтера
АТ "Подільський цемент"

Ганна Діакова
АТ "Подільський цемент"

Чокан О.В.
05 квітня 2023 року 05 квітня 2023 року

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Рух коштів від операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 225 858	4 562 539
Надходження авансів від покупців і замовників	1 072 067	195 916
Надходження від повернення авансів	100 285	29 801
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	175	2 338
Інші надходження	117 662	421 301
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(3 149 905)	(3 645 665)
Праці	(125 334)	(116 794)
Відрахувань на соціальні заходи	(39 650)	(36 522)
Зобов'язань з податків і зборів	(107 786)	(440 792)
Інші витрачання	(4 911)	(8 150)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	88 461	963 972
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
Фінансових інвестицій	-	90 530
Необоротних активів	11 000	10 350
Витрачання на придбання:		

Фінансових інвестицій	-	-
Необоротних активів	(226 211)	(109 093)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(215 211)	(8 213)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик	6 453 965	
Інші надходження	-	-
Витрачання на:		
Погашення позик	(6 272 000)	
Сплату відсотків	(11 586)	(1 095 667)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	170 379	(1 095 667)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	43 629	(139 908)
Залишок коштів на початок року	47 991	189 805
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(5 081)	(1 906)
Залишок коштів на кінець року	19.1 86 539	47 991

Голова правління Головний бухгалтер
АТ "Подільський цемент"

Ганна Діакова
АТ "Подільський цемент"

Чокан О.В.

05 квітня 2023 року 05 квітня 2023 року

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Акціонерне товариство "Подільський цемент" (далі - "Компанія") було утворено згідно чинного законодавства України. Компанія станом на 31 грудня 2022 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.

Станом на 31 грудня 2022 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 2022 року: Голова правління - Діакова Ганна, Фінансовий директор - Бужиньські Міхал, 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 2022 року чисельність працівників Компанії становила 441 працівник (31 грудня 2021 року - 500 працівників).

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Чистий збиток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, склав - 3 568 717 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року: чистий прибуток 1 345 231 тис. грн.); чисті накопичені збитки Компанії станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року склали - 9 540 679 тис. грн. і 5 973 470 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. 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.

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 оцінками ООН, економіка України скоротилася на більш як 35% у 2022 році через масове руйнування інфраструктури, зокрема залізничного та інших сполучень із сусідніми країнами, дорожньої мережі та мостів порівняно зі зростанням на 3% за 2021 рік. Порушено виробничу та торговельну діяльність, є великі втрати робочої сили через міграцію або призов до армії. На стан економіки також істотно впливають атаки росії на об'єкти енергетичної інфраструктури, блокування портів та пошкодження металургійних заводів.

Пряме монетарне фінансування з боку Національного банку України забезпечило покриття близько третини загальних потреб у державних видатках. Це призвело до виснаження валютних резервів, що підштовхнуло Україну до девальвації національної валюти. В результаті індекс інфляції за 2022 рік підскочив до 26,6% порівняно з 10% за 2021 рік. Для стримування інфляції Національний банк декілька разів піднімав облікову ставку, збільшивши її з 6% на початку 2021 року до 10% у січні 2022 року. У червні 2022 року під тиском факторів, пов'язаних з повномасштабним вторгненням російської федерації в Україну, НБУ прийняв рішення підвищити облікову ставку до 25%.

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.

3. 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 2022 року, була затверджена до випуску 05 квітня 2023 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 з 1 січня 2022 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2022 року.

Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" - "Посилання на Концептуальні основи"

Дані поправки замінюють посилання на "Концепцію підготовки та подання фінансової звітності", випущену в 1989 році, на посилання на "Концептуальну основу фінансової звітності", випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 16 "Основні засоби" - "Надходження до початку використання за призначенням"

Поправки до МСБО 16 забороняють підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу продукції, виготовленої в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього компанії визнають надходження від продажу такої продукції, а також собівартість її виробництва, в прибутку чи збитку. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" - "Обтяжливі договори -

витрати на виконання договору"

Поправки до МСБО 37 пояснюють, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Згідно з поправками, повинні враховуватися витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, які включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати, не пов'язані безпосередньо з договором, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

"Щорічні удосконалення МСФЗ" (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" - дочірня організація, яка вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірні, асоційовані компанії та спільні підприємства мають право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - комісійна винагорода під час проведення "тесту 10%" в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

Поправка пояснює, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між позичальником (підприємство, що подає звітність) та кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСБО 41 "Сільське господарство" - оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка усуває вимогу виключати з розрахунку грошових потоків суми, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 16 "Оренда" - поправка до ілюстративного прикладу

З Ілюстративного прикладу 13, що супроводжує даний стандарт, вилучається ілюстрація відшкодування орендодавцем витрат на поліпшення орендованого майна, щоб усунути будь-яку розбіжності щодо трактування орендних стимулів, яка може виникнути через те, як їх було проілюстровано в цьому прикладі. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність 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.

МСФЗ 17 "Страхові контракти"

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

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 набирають 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 МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - "Визначення бухгалтерських оцінок"

Поправками вводиться визначення "бухгалтерських оцінок". У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після нього. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

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

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ "Формування суджень про суттєвість", які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями "значних положень" облікової політики на вимогу про розкриття "істотної інформації" про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 12 "Податки на прибуток" - "Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції"

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання, зазначені у ст. 15 та 24 стандарту, 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). Поправки до МСБО 12 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність 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.

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.

4. 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 розкритої 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;

- курскові 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 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).

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 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 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 іншій 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 іншої 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 доході 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.

Згортання 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.

5. 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 дату 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 дату 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 дату 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 прощі (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.

6. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

У звітному році Компанія не робила коригувань, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

7. ДОХОДИ

Структура доходів від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
7.1 Дохід від продажу		
Дохід від продажу готової продукції	2 472 183	3 757 168
Дохід від реалізації послуг	107 581	275 984
Разом:	2 579 764	4 033 152

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
7.1.2 Дохід від продажу за напрямком		
Локальні продажі	2 424 969	3 999 443
Експорт	154 795	33 709
Разом:	2 579 764	4 033 152

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
7.2 Інші доходи		
Безповоротна фінансова допомога	100 000	420 000
Дохід від реалізації послуг	30 835	18 113
Дохід від реалізації інших оборотних активів	9 359	41 361
Дохід від вибуття необоротних активів	8 867	7 612
Зміна резерву дебіторської заборгованості за рахунок погашення	3 199	171
Дохід від операційної оренди активів	1 789	2 883
Зміна резерву по матеріалам	1 285	7 808
Оприбуткування металобрухту/ запчастин	536	10 824
Дохід від безоплатно одержаних активів	399	834
Процентні доходи із поточного рахунку	175	2 338
Одержані штрафи, пені, неустойки	94	922
Дохід від курсових різниць	-	809
Інші доходи	11	816
Разом:	156 549	514 491

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
7.3 Фінансові доходи		
Процентний дохід від депозитів	223	3 273
Разом:	223	3 273

8. ВИТРАТИ

Структура витрат від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
8.1 Собівартість продажу товарів, робіт, послуг		
Матеріальні витрати	(1 480 312)	(1 663 677)
Послуги	(351 831)	(500 764)
Амортизація	(123 669)	(118 961)
Заробітна плата	(87 635)	(91 232)
Податки	(46 098)	(39 756)
Оренда	(27 717)	(26 367)
Соціальне страхування	(20 830)	(18 863)
Інші	(28 197)	(16 985)
Разом:	(2 166 289)	(2 476 605)

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2022 (перераховано)
8.2 Адміністративні витрати		
Послуги	(47 644)	(42 230)
Заробітна плата	(22 663)	(18 929)
Матеріальні витрати	(8 247)	(7 288)
Соціальне страхування	(5 734)	(4 176)
Амортизація	(4 482)	(7 073)
Податки	(4 344)	(2 850)
Оренда	(1 542)	(2 323)
Інші	(8 501)	(7 261)
Разом:	(103 157)	(92 130)

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
8.3 Витрати на збут		
Маркетингові послуги та послуги з просування товарів	(38 064)	(132 606)
Матеріальні витрати	(31 964)	(37 695)
Транспортні послуги	(30 720)	(56 120)
Заробітна плата	(24 957)	(27 576)
Амортизація	(23 936)	(24 097)
Соціальне страхування	(5 974)	(5 666)
Оренда	(444)	(410)
Інші послуги	(5 504)	(4 264)
Разом:	(161 563)	(288 434)

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
8.4 Інші витрати		
Сумнівні та безнадійні борги	(171 895)	(1 276)
Реалізація інших оборотних активів	(24 966)	(15 173)

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
8.4 Інші витрати		
Збиток від курсових різниць	(33 187)	-
Безповоротна фінансова допомога	(28 000)	(30 313)
Вибуття необоротних активів	(9 753)	(41 994)
Благодійність	(6 631)	(1 902)
Амортизація	(873)	(899)
Матеріальні витрати	(660)	(19)
Оренда	(184)	(81)
Штрафи, пені, неустойки	(161)	(242)
Вибуття фінансових інвестицій	-	(196)
Інші витрати	(9 741)	(30 843)
Разом:	(286 051)	(122 938)

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
8.5 Прибуток (Збиток) від неопераційних курсових різниць		
Прибуток від неопераційної курсової різниці	-	443 229
Збиток від неопераційних курсових різниць	(3 766 474)	-
Разом:	(3 766 474)	443 229

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
8.6 Фінансові витрати		
Проценти за позиками	(509 703)	(418 425)
Інші процентні витрати	(23 434)	(8 991)
Разом:	(533 137)	(427 416)

9. ПОДАТКИ

9.1 Поточні податкові активи	31.12.2022	31.12.2021
Передплата з податку на прибуток	36 000	36 000
Передплата з ПДВ	654	681
Разом:	36 654	36 681
9.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2022	31.12.2021
Екологічні платежі	9 975	7 649
Плата за надра	3 331	3 679
Податок з доходів фізичних осіб	1 754	1 656
Податок з нерухомості	538	585
Військовий збір	231	248
Земельний податок, оренда землі	1 587	24
Податок на додану вартість	72	643
Інші податкові зобов'язання	12	31
Разом:	17 500	14 515

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 2021 - 2022 роках - 18%. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на

додану вартість у 2021-2022 роках - 20%.

Складові витрат із податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, були такими:

	2022	2021
Об'єкт оподаткування:	(4 280 135)	1 586 622
Теоретична сума податкового зобов'язань/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18 %	770 424	(285 592)
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	(770 424)	285 592
Пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	711 418	(241 391)
Витрати з податку на прибуток	711 418	(241 391)

10. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у розмірі: для 2021 - 2022 років - 18%.

Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:

10.1 Відстрочені податкові активи (зобов'язання)	31.12.2022	Визнано у прибутках та збитках	31.12.2021
Балансова вартість основних засобів	7 713	2 466	5 247
Пенсійне зобов'язання за визначеними виплатами	11 573	325	11 248
Резерв знецінення ТМЦ	2 886	(231)	3 117
Резерв на рекультивацію	4 297	787	3 510
Забезпечення (резерви) для відшкодування наступних (майбутніх) витрат	8 210	(12 023)	20 233
Податкові збитки минулих періодів	1 095 419	654 965	440 454
Відсотки за позиками	505 739	65 129	440 610
Разом:	1 635 837	711 418	924 419

10.2 Відстрочені податкові активи (зобов'язання)	31.12.2021	Визнано у прибутках та збитках	31.12.2020
Балансова вартість основних засобів	5 247	2 344	2 903
Пенсійне зобов'язання за визначеними виплатами	11 248	2 083	9 165
Резерв знецінення ТМЦ	3 117	(2 215)	5 332
Резерв на рекультивацію	3 510	597	2 913
Забезпечення (резерви) для відшкодування наступних (майбутніх) витрат	20 233	(13 702)	33 935
Податкові збитки минулих періодів	440 454	(237 779)	678 233
Відсотки за позиками	440 610	7 281	433 329
Разом:	924 419	(241 391)	1 165 810

11. Основні засоби

	31.12.202	31.12.2021
11.1 Основні засоби	2	
Первісна вартість	5 165 324	4 822 036
Накопичена амортизація	(1 383 508)	(1 253 609)
Чиста балансова вартість	3 781 816	3 568 427
Об'єкти незавершеного будівництва	1 181 843	916 971
Об'єкти, що обліковуються за МСФЗ 16 "Оренда"	17 071	21 392
Земельні ділянки	1 307	1 307
Будинки та споруди	1 331 383	1 361 029
Машини та обладнання	949 400	962 018
Транспортні засоби	289 209	300 067
Інструменти, прилади та інвентар	11 603	5 643
Всього	3 781 816	3 568 427

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 31.12.2022 Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

На 31 грудня 2022 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 31.12.2022 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 31.12.2020								
Первісна вартість	537 109	1 307	1 664 900	1 372 493	436 479	16 577	9	4 385 517
Накопичена амортизація	-	-	(486 851)	(518 748)	(110 524)	(10 361)	(9)	(1 126 493)
Чиста балансова вартість	537 109	1 307	1 181 843	853 745	325 955	6 216	-	3 259 024
Надходження (первісна вартість)	430 328	-	978	47 308	979	875	-	480 468

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
Вибуття (первісна вартість)	(50 466)	-	(3 981)	(23 351)	(768)	(79)	-	(78 645)
Вибуття (знос)	-	-	3 163	23 126	768	79	-	27 136
Амортизаційні відрахування	-	-	(52 944)	(59 689)	(26 867)	(1 448)	-	(140 948)
Станом на 31.12.2021								
Первісна вартість	916 971	1 307	1 661 897	1 329 517	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	1 029 361	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)
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	1 507 918	1 607 561	452 307	24 746	9	5 140 326
Накопичена амортизація	-	-	(587 124)	(612 207)	(163 098)	(13 143)	(9)	(1 375 581)
Чиста балансова вартість	1 181 843	1 307	1 383 331	949 400	289 209	11 603	-	3 764 745

Станом на 31.12.2022 та на 31.12.2021 основні засоби Компанії не перебували у заставі. Первісна вартість основних засобів, які станом на 31.12.2022 перебувають у використанні, але мають нульову залишкову вартість, складає 117 802 тис. грн. (31.12.2021: 108 455 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 31.12.2020							
Первісна вартість	17 150	9 451	-	11 358	-	-	37 959

11.3 Рух активів, що обліковуються за МСФЗ 16 "Оренда"

	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади інвентар	Інші	Разом
Накопичена амортизація	(1 870)	(5 780)	-	(644)	-	-	(8 294)
Чиста балансова вартість	15 280	3 671	-	10 714	-	-	29 665
Надходження (первісна вартість)	332	-	-	779	-	-	1 111
Вибуття (первісна вартість)	(409)	-	-	(155)	-	-	(564)
Зміна облікової політики (первісна вартість)	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики (знос)	-	-	-	-	-	-	-
Коригування (первісна вартість)	(1 670)	(892)	-	(1 248)	-	-	(3 810)
Коригування (знос)	-	-	-	20	-	-	20
Вибуття (знос)	409	-	-	155	-	-	564
Амортизаційні відрахування	(688)	(2 169)	-	(2 737)	-	-	(5 594)
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

12. 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 31.12.2020			
Первісна вартість	45 033	25 288	70 321
Накопичена амортизація	(41 417)	(2 953)	(44 370)
Чиста балансова вартість	3 616	22 335	25 951
Надходження (первісна вартість)	326	-	326
Вибуття (первісна вартість)	(314)	-	(314)
Вибуття (знос)	314	-	314
Амортизаційні відрахування	(3 128)	(1 360)	(4 488)
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

13. 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 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
13.1 Витрати з операційної оренди		
Поточні витрати за договорами оренди (операційна оренда, нелізінгова частка за договорами фінансової оренди)	(29 887)	(72 784)
Разом:	(29 887)	(72 784)

13.2 Доходи за договорами операційної оренди та суборенди (без ПДВ)	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Мінімальні орендні платежі	1 789	2 883
Разом:	1 789	2 883

14. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Фінансові інвестиції Компанії представлені у Звіті про фінансовий стан:

14.1 Фінансові інвестиції	31.12.2022 2	31.12.2021
Інші фінансові інвестиції	75 546	75 546
Разом:	75 546	75 546

Інвестиції у дочірні підприємства обліковуються за собівартістю. Ознак знецінення станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 не спостерігалось.

14.2 Дочірні компанії	%	31.12.2022	31.12.2021
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:		75 546	75 546

14.3 Інші фінансові інвестиції	%	31.12.2022	31.12.2021
КП ФІРМА "КРИШТАЛЬ ЛТД"	30,00	22	22
ПрАТ "КАМ'ЯНЕЦЬ-ПОДІЛЬСЬКА ТЕЛЕРАДІОКОМПАНІЯ"	20,83%	13	13
Разом:		35	35

15. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші необоротні активи Компанії станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 представлені наступним чином:

15.1 Інші необоротні активи	31.12.2022	31.12.2021
Витрати майбутніх періодів	15 366	12 546
Разом:	15 366	12 546

16. ЗАПАСИ

Запаси Компанії станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 представлені наступним чином:

16.1 Запаси	31.12.2022	31.12.2021
Виробничі запаси	885 632	594 149
Незавершене виробництво	206 233	152 489
Готова продукція	59 054	45 541
Резерв знецінення запасів	(16 033)	(17 318)
Разом:	1 134 886	774 861

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 1 586 520 тис. грн. (за рік, що закінчився 31.12.2021: 1 777 755 тис. грн.). Станом на 31.12.2022 року запаси, що виступають забезпеченням кредитів та позик відсутні.

На 31.12.2022 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	31.12.2022	31.12.2021
Виробничі матеріали	(536)	(625)
Запасні частини	(15 497)	(16 693)
Разом:	(16 033)	(17 318)

16.3 Рух резерву на знецінення запасів	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Баланс на початок період	(17 318)	(29 624)
Нарахування	-	(2 155)
Використання	1 285	14 461
Баланс на кінець періоду	(16 033)	(17 318)

17. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

17.1 Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість покупців	219 809	405 860
Резерв очікуваних кредитних збитків	(166 947)	(3 844)
Разом:	52 862	402 016

17.2 Торговельна дебіторська заборгованість за основними контрагентами	31.12.2022	31.12.2021
АТ "ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ	58 285	109 527
ТОВ "БЕТОН КОМПЛЕКС"	31 525	43 694
ПРАТ ЗАВОД БУДІВЕЛЬНИХ ВИРОБІВ-1	29 340	54 332
АТ "ДАРНИЦЬКИЙ ЗАВОД ЗБК"	22 060	54 536
ТОВ "АВТОБУДКОМПЛЕКС-К"	17 573	19 872
ПП ВКФ МІЛАГРО УКРАЇНА	9 203	-
ТОВ "ЦЕМІКС"	7 030	-
ТОВ "ДОБРОЦЕМ"	4 780	7 024
ТЗОВ ЛЬВІВСЬКИЙ БЕТОН	3 903	3 903
ТОВ АСТОР І КО	3 605	-
SERVPROD LAND SRL	3 121	55
ТОВ "ПРОМБУДЦЕНТР"	2 901	1 746
ТОВ КИЇВ ЦЕМ-РЕСУРС	2 669	2 669
ТОВ "ТД "ТРИТОН"	2 552	4 575
ПП "КЛІНКЕР"	2 107	4 096
АТ "БУДІНДУСТРІЯ"	2 064	7 397
ПП БУДІНДУСТРІЯ-1	1 572	4 004
ТОВ "ПРОФЦЕМ ПЛЮС"	1 137	-
ТОВ "ЦЕМЕНТ"	767	9 435
ТОВ "ЕПІЦЕНТР К"	417	7 869
ПРАТ МИКОЛАЇВЦЕМЕНТ	184	30 949
ТОВ "ДАКО-ГРУП ЛТД"	-	8 837
Інші	13 014	31 340

17.2 Торговельна дебіторська заборгованість за основними контрагентами	31.12.2022	31.12.2021
Разом:	219 809	405 860
17.3 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами, в т.ч. прострочена, але не знецінена	31.12.2022	31.12.2021
0-60 днів	46 632	397 106
61-90 днів	880	995
91-180 днів	404	167
більше 180 днів	171 893	7 592
Разом:	219 809	405 860
Середня тривалість погашення заборгованості, 30-60 днів.		
Не прострочена торгова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022 складає 30 696 тис. грн. (станом на 31.12.2021 – 209 872 тис. грн.)		
17.4 Резерв очікуваних кредитних збитків	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
На початок року	(3 844)	(3 078)
Нарахування резерву	(166 231)	(1 026)
Списання резерву за рахунок погашення	3 128	140
Використання резерву	-	120
На кінець року	(166 947)	(3 844)
17.5 Витрати, що сплачені авансом	31.12.2022	31.12.2021
Витрати, що сплачені авансом	181 093	419 626
Резерв знецінення іншої заборгованості	(6 074)	(480)
Разом:	175 019	419 146
17.6 Витрати, що сплачені авансом за контрагентами	31.12.2022	31.12.2021
ТОВ Карпати ДМЗ	61 179	71 232
BEUMER GROUP POLAND SPZOO	13 320	1 200
ПРАТ КИЇВОБЛЕНЕРГО	9 369	701
ТОВ КИЇВ БІЛДІНГ ЕНТЕРПРАЙЗ	7 799	7 799
ТОВ БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ КАУПЕР	6 416	-
КОМПАНІЯ ІМСАТ С.А.	6 288	71 078
Філія "ЄРЦ" ПАТ "Укрзалізниця"	6 248	17 284
ТОВ РЕМБУДТРАНС	6 087	8 682
THYSSEN KRUPP INDUSTRIAL	5 903	4 202
МІСЬКБУД БК ТОВ	4 018	4 018
ТОВ ШЕНК ПРОЦЕСС Україна	3 937	4 163
ТОВ ПЛОМБІР-ІВЕНТ	3 825	-
ПІІ БІЛФІНГЕР ТЕБОДІН УКРАЇНА	3 266	-
ТЗОВ БЕЛТІМПОРТ	1 011	7 202
PM-TECHNOLOGIES GMBH	-	7 414
ТОВ ЕНЕРГОСИНТЕЗ	-	6 022
ТОВ ЕНЕРГОЗАХІД	-	27 032
ТОВ ВЕНБЕСТ	-	8 267
ПрАТ ДНІПРОВАГОНМАШ	-	50 874
Lubelski Węgiel Bogdanka S.A.	-	17 446

17.6 Витрати, що сплачені авансом за контрагентами	31.12.2022	31.12.2021
ТзОВ ІНКОРПОРАЦІЯ	-	5 926
TransPlus (Slovensko) s.r.o.	-	5 577
Інші	42 427	93 507
Разом:	181 093	419 626

17.7 Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2022	31.12.2021
Позики надані пов'язаним сторонам	19 944	19 944
Інші	-	204
Разом:	19 944	20 148

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.

18. ІНШІ ПОТОЧНІ АКТИВИ

Інші поточні активи компанії станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 представлені наступним чином:

18.1 Інші поточні активи	31.12.2022	31.12.2021
Податок на додану вартість	95 750	74 138
Разом:	95 750	74 138

19. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

19.1 Грошові кошти	31.12.2022	31.12.2021
Гроші на банківських рахунках у національній валюті	86 475	47 991
Гроші на банківських рахунках у іноземній валюті	64	-
Разом:	86 539	47 991

Станом на 31.12.2022 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Станом на 31.12.2022 немає обмежень щодо використання грошових коштів.

20. КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ

20.1 Зареєстрований капітал	31.12.2022	31.12.2021
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 31.12.2022 у сумі 907 452 тис. грн. (на 31.12.2021 - 907 452 тис. грн).

20.2 Інші фонди	31.12.2022	31.12.2021
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.

21. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

21.1 Позики

	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокові кредити (позики) від нефінансових установ	11 259 856	8 250 033
Разом:	11 259 856	8 250 033

21.2 Інші довгострокові зобов'язання

	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокові зобов'язання по орендованих активах, облік яких здійснюється згідно МСФЗ 16 "Оренда"	15 880	18 507
Разом:	15 880	18 507

Середня відсоткова ставка за оренду становить 2-6% у 2022 році (2-6% у 2021 році) і залежить від терміну дії договору.

21.3 Кредити (позики)

за валютами (тис. доларів США)	Кредитор	Ставка	Строк	Валюта договору	31.12.2022	31.12.2021
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	30 470	25 000
Разом:					307 911	302 441

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 2022 року	Залишок на початок періоду	Надходження/(вибуття) грошових коштів	Виплат а процент ів	Процент ні 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

Рік, який закінчився	Залишо	Надходжен	Виплата	Процен	Курсо	31
----------------------	--------	-----------	---------	--------	-------	----

31 грудня 2021 року	к на ня/(вибуття проценти тні ві грудня початок) грошових в витрати різниц 2021 періоду коштів і року					
Тіло за позиками	8 551 384	-	-	-	(301 351)	8 250 033
Заборгованість по нарахованим відсоткам по кредитам	3 530 932	-	(1 217 408)	418 425	(141 878)	2 590 071

22. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 у фінансовій звітності Компанії відображено довгострокові та поточні забезпечення. Дані забезпечення були створені для відшкодування майбутніх операційних витрат.

22.1 Довгострокові забезпечення

	31.12.2022	31.12.2021
Пенсійне зобов'язання за визначеними виплатами	64 293	62 489
Зобов'язання на рекультивацію землі	23 875	19 501
Разом:	88 168	81 990

Крім внесків в державну пенсійну 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:

22.2 Пенсійне зобов'язання за визначеними виплатами	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
На початок року	62 489	50 917
Вартість послуг поточного періоду	1 834	1 139
Відсотки на зобов'язання	7 755	5 820
Переоцінка зобов'язання	(1 544)	10 296
Виплачені винагороди	(6 241)	(5 683)
Вартість послуг минулих періодів (на кінець звітного періоду)	-	-
На кінець року	64 293	62 489

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

22.3 Основні актуарні припущення

	31.12.2022	31.12.2021
Плинність кадрів	5,4%	4,0%
Прогнозне щорічне зростання заробітної плати	25%	9%
Ставка дисконтування	16,2%	12,4%

Зменшення ставки дисконту на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 4 443 тис. грн. (2021: 4 924 тис. грн.), збільшення ставки дисконту на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 3 954 тис. грн. (2021: 3 930 тис. грн.).

Збільшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 2 083 тис. грн.(2021: 2 343 тис. грн.), збільшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 2 231 тис. грн. (2021: 2 531 тис. грн.)
Збільшення оцінених темпів інфляції на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 225 тис. грн.(2021: 224 тис. грн.), зменшення оцінених темпів зростання інфляції на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 205 тис. грн. (2021: 68 тис. грн.).

22.4 Поточні забезпечення	31.12.2022	31.12.2021
Резерв відпусток	5 070	6 653
Інші поточні забезпечення	4 986	3 931
Разом:	10 056	10 584

22.5 Рух резерву на рекультивацію	Резерв на рекультивацію (вапняк)	Резерв на рекультивацію (мергель/глина)	Разом
Станом на 31.12.2021	19 432	69	19 501
Надходження (первісна вартість)	4 393	11	4 404
Вибуття (первісна вартість)	-	-	-
Переоцінка	-	-	-
Коригування	-	(30)	(30)
Станом на 31.12.2022	23 825	50	23 875

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.

Страховання

Товариство не має повного страхового покриття щодо своїх активів, на випадок переривання діяльності або виникнення відповідальності перед третьою особою у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном чи операціями Компанії, оскільки управлінський персонал отримує страховий захист тільки у разі, якщо вважає це економічно доцільним. Управлінський персонал вважає, що, виходячи з його оцінки страхових ризиків та наявності і доступності страхових продуктів в Україні, по цих ризиках був забезпечений відповідний страховий захист.

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 2022 та 2021 років Компанія має договір застави за Договором про надання фінансових послуг на рівні материнської компанії CRH plc (заставадавець) на суму 16 000 млн. доларів, але немає фінансових зобов'язань за цих договором.

Договори поруки

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років договори поруки відсутні

23. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

23.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна кредиторська заборгованість	158 239	358 278
Аванси отримані	62 869	28 874
Інша поточна кредиторська заборгованість	13 786	13 415
Інші зобов'язання	4 120 610	2 650 079
Разом:	4 355 504	3 050 646

23.2 Торговельна кредиторська заборгованість за основними контрагентами

	31.12.2022	31.12.2021
CRH NEDERLAND B.V.	29 922	8 294
КОМПАНІЯ ІМСАТ С.А.	23 694	22 251
ТзОВ Монді Пекеджінг Бегс Юкрейн	6 819	6 389
GRUPA OZAROW S.A.	7 270	346
МПП ГЕРМЕС С	6 291	12 175
ТОВ ЕНЕРГОЗАХІД	3 710	40 738
XINGHUA CHANGQING IMP.&EXP.TRADE CO	3 413	-
VDZ TECHNOLOGY GGMVBH	3 398	-
ФОП ПОПОВИЧ В. І.	2 221	1 273
ТЗОВ БУДЦЕМРЕМ	503	4 653
ТОВ ОДЕСЬКЕ ШЛЯХО-БУДІВЕЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ	4	6 469
ТОВ ПРОМТЕХНТРАНС	-	9 532
FLSMIDTH A/S	-	3 199
ТОВ РЕСАЙКЛІНГ СОЛЮШІНС	-	16 509
FOSROC Yarı Kimyasalları Sanayi	-	3 528
SIBCOAL Sp. z o.o.	-	68 197
Інші	70 994	154 725
Разом:	158 239	358 278

23.3 Аванси отримані за основними контрагентами

	31.12.2022	31.12.2021
ТОВ "ЦЕМЕНТ"	18 764	-
ПрАТ МИКОЛАЇВЦЕМЕНТ	8 588	-
ТОВ "ЗОДЧИЙ"	7 686	3 138
ТОВ "ЗЗБК "ЕТАЛОН"	7 242	-
ТОВ "ЗАХІД КАРГО"	7 002	15 306
ТОВ "КАМЦЕМ"	4 574	-
ТОВ ЦЕМПЛЮС	1 949	-
ТОВ "ДАКО-ГРУП ЛТД"	1 641	-
ТОВ "БУДТОРГ-КМ"	884	212
ПП "БУД-ПРОЕКТ"	851	7 791
ТОВ ПОЛІЦЕМ	116	370
ТОВ "ЖБК-15"	94	374
ТОВ "БУЧАЧ НАДІЯ"	-	455
ПП "МОНОЛІТ ПОДІЛЛЯ"	-	303
Інші	3 478	925
Разом:	62 869	28 874

23.4 Інша поточна кредиторська заборгованість	31.12.2022	31.12.2021
Розрахунки з оплати праці	7 709	7 151
Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування	2 095	1 981
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	3 982	4 280
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	3
Разом:	13 786	13 415

23.5 Інші зобов'язання	31.12.2022	31.12.2021
Розрахунки за нарахованими відсотками	4 038 391	2 590 071
Позики отримані від пов'язаних сторін	55 000	-
Податок на додану вартість	27 159	59 819
Розрахунки з іншими кредиторами	60	189
Разом:	4 120 610	2 650 079

24. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

24.1 Розрахунки з персоналом	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість перед персоналом	7 709	7 151
Заборгованість перед фондами соціального страхування	2 095	1 981
Разом:	9 804	9 132

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
24.2 Витрати на персонал		
Заробітна плата	135 255	168 050
Інші соціальні витрати	32 538	28 705
Разом:	167 793	196 755

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.

25. ПРИБУТОК НА АКЦІЮ ТА ДИВІДЕНДИ

25.1 Прибуток на акцію	31.12.2022	31.12.2021
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.	(39,32679)	14,82427
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	(39,32679)	14,82427

За звітний період дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

26. 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 31.12.2022 забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

	Продаж товарів та послуг	Придбання товарів та послуг		
	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
26.1 Закупівлі та продаж з пов'язаними сторонами				
ПАТ "МИКОЛАЇВЦЕМЕНТ"	487 782	620 791	421	481
ТОВ "ЦЕМЕНТ"	209 416	222 922	523	63
CEMENT OZAROW S.A.	48 059	15 380	17 051	2 315
ПРАТ "БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ ЗАВОД ЗБК"	8 005	12 524	-	-
ROMCIM S.A. PCTL. MEDGIDIA	378	-	-	-
MORAVACEM D.O.O POPOVAC	298	397	-	-
DANUCEM SLOVENSKO A.S	145	132	-	13 993
ТОВ "СІАРЕЙЧ УКРАЇНА"	47	195	24 408	38 117
CRH NEDERLAND B.V.	-	-	17 226	16 371
TransPlus (Slovensko) s.r.o.	-	-	5 577	-
CRH MATERIALS POLSKA SP ZOO	-	-	2 263	-
IRISH CEMENT LTD	-	-	1 740	-
ТОВ "ЛЬВІВСЬКИЙ БЕТОН"	-	132	-	-
CRH GROUP SERVICES LTD	-	-	-	108 774
CRH GROUP PROCUREMENT SERVICES LTD	-	-	-	88
Разом:	754 130	872 473	69 209	180 202

180 202

26.2 Торгова дебіторська заборгованість контрагентів	31.12.2022	31.12.2021
ТЗОВ "ЛЬВІВСЬКИЙ БЕТОН"	3 903	3 903
ПРАТ "БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ ЗАВОД ЗБК"	896	897
ТОВ "ЦЕМЕНТ"	767	9 435
ROMCIM S.A. PCTL. MEDGIDIA	378	-
ПАТ "МИКОЛАЇВЦЕМЕНТ"	185	30 949
DANUCEM SLOVENSKO A.S	145	-
MORAVACEM D.O.O POPOVAC	-	210
ТОВ "СІАРЕЙЧ УКРАЇНА"	-	17
Разом:	6 274	45 411

26.3 Торгова кредиторська заборгованість перед контрагентами

	31.12.2022	31.12.2021
CRH NEDERLAND BV	29 922	8 294
CEMENT OZAROW S.A.	7 270	346
IRISH CEMENT LTD	1 781	-
CRH MATERIALS POLSKA SP ZOO	737	-
CRH GROUP PROCUREMENT SERVICES	111	88
ПАТ "МИКОЛАЇВЦЕМЕНТ"	35	70
ТОВ "СІАРЕЙЧ УКРАЇНА"	-	134
ТОВ ЦЕМЕНТ	-	13
Разом:	39 856	8 945

26.4 Інша дебіторська заборгованість контрагентів (поворотна фінансова допомога)

	31.12.2022	31.12.2021
ТЗОВ "ЛЬВІВСЬКИЙ БЕТОН"	19 944	19 944
Разом:	19 944	19 944

26.5 Інша кредиторська заборгованість контрагентів (поворотна фінансова допомога)

	31.12.2022	31.12.2021
ПРАТ "БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ ЗАВОД ЗБК"	10 000	-
ТОВ ЦЕМЕНТ	45 000	-
Разом:	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

	31.12.2022	31.12.2021
ПАТ "МИКОЛАЇВЦЕМЕНТ"	8 588	-
ТОВ ЦЕМЕНТ	18 764	-
Разом:	27 352	-

26.7 Аванси видані

	31.12.2022	31.12.2021
TransPlus (Slovensko) s.r.o.	-	5 577
Разом:	-	5 577

26.8 Інші зобов'язання (позики в іноземній валюті)

	31.12.2022	31.12.2021
CRH Capital Ltd	11 259 856	8 250 033
CRH Capital Ltd (%)	4 038 391	2 590 071
Разом:	15 298 247	10 840 104

26.9 Виплати ключовому персоналу

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Заробітна плата	9 236	8 656
Соціальні внески	1 424	1 377
Разом:	10 660	10 033

27. 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.

28. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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 цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

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 відрізнятись 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	Примітки	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	17.1	52 862	402 016
Фінансові інвестиції	14.1	75 546	75 546
Інша дебіторська заборгованість	17.7	19 944	20 148
Грошові кошти та їх еквіваленти	19.1	86 539	47 991
Разом:		234 891	545 701

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 убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

28.2 Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2022	31.12.2021
Найбільш ліквідні активи (A1)	86 539	47 991
Швидко реалізовані активи (A2)	52 862	402 016
Повільно реалізовані активи (A3)	1 462 253	1 324 974
Важко реалізовані активи (A4)	5 529 534	4 602 727
Разом:	7 131 188	6 377 708

28.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2022	31.12.2021
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	248 412	410 802
Короткострокові пасиви (П2)	4 134 648	2 664 943
Довгострокові пасиви (П3)	11 363 904	8 350 530
Власний капітал (П4)	(8 615 776)	(5 048 567)
Разом:	7 131 188	6 377 708

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

відповідного року:

28.4 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2022	31.12.2021
Група 1 (А1-П1)	(161 873)	(362 811)
Група 2 (А2-П2)	(4 081 786)	(2 262 927)
Група 3 (А3-П3)	(9 901 651)	(7 025 556)
Група 4 (А4-П4)	(14 145 310)	9 651 294

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 одна умова 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	31.12.2022	31.12.2021
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,020	0,016
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,106	0,325
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,365	0,577

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинно опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2022 Компанія може негайно погасити 2,0% кредиторської заборгованості (на 31.12.2021 - 1,6%).

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 31.12.2022 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 10,6% (на 31.12.2021 - 32,5%).

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 31.12.2022 Компанія здатна погасити лише 36,5% своїх короткострокових зобов'язань (на 31.12.2021 - 57,7%).

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:

28.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на	До 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
31.12.2022			
Позики	-	11 259 856	11 259 856
Інші довгострокові зобов'язання	-	15 880	15 880
Торговельна кредиторська заборгованість	158 239	-	158 239
Інші зобов'язання	4 683 620	1 524 837	6 208 457
<i>включаючи майбутні відсотки</i>	<i>563 010</i>	<i>1 524 837</i>	<i>2 087 847</i>
Разом:	4 841 859	12 800 573	17 642 432

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2021 року:

28.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на	Від 1 до 5 років		
31.12.2021	До 1 року	років	Разом
Позики	-	8 250 033	8 250 033
Інші довгострокові зобов'язання	-	18 507	18 507
Торговельна кредиторська заборгованість	358 278	-	358 278
Інші зобов'язання	3 068 308	1 550 929	4 619 237
<i>включаючи майбутні відсотки</i>	<i>418 229</i>	<i>1 550 929</i>	<i>1 969 158</i>

28.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2021

	Від 1 до 5
До 1 року	років
Разом	
3 426 586	9 819 469
13 246 055	

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; 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. Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

	31.12.2022	31.12.2021
Долар США	36,568600	27,278200
Євро	38,951000	30,922600
Фунт стерлінгів	44,004800	36,839200

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 31.12.2022	гривня	долар США	євро	фунт стерлінгі в	Разом
Інші довгострокові зобов'язання	(18 507)	(8 250 033)	-	-	(8 268 540)
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

28.8 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2022	гривня	долар США	євро	фунт стерлінгі в	Разом
Загальна балансова вартість	(51 967)	(15 539) 298	(44 734)	-	(15 395 240)
28.9 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2021	гривня	долар США	євро	фунт стерлінгі в	Разом
Інші довгострокові зобов'язання	(18 507)	(8 250 033)	-	-	(8 268 540)
Торговельна кредиторська заборгованість	(276 878)	(72 257)	(8 728)	(415)	(358 278)
Інші зобов'язання	(60 008)	(2 590 071)	-	-	(2 650 079)
Разом фінансові зобов'язання	(355 393)	(10 912) 361	(8 728)	(415)	(11 276 897)
Грошові кошти та їх еквіваленти	47 991	-	-	-	47 991
Торговельна дебіторська заборгованість	401 751	55	210	-	402 016
Інша поточна дебіторська заборгованість	20 148	-	-	-	20 148
Разом фінансові активи	469 890	55	210	-	470 155
Загальна балансова вартість	114 497	(10 306) 912	(8 518)	(415)	(10 806 742)

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

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%	-
31.12.2021	Збільшення (Зменшення)	Вплив на прибуток / до оподаткування, грн.
Долар США	15%	(1 636 846)
Долар США	-5%	545 615
Євро	15%	(1 278)
Євро	-5%	426
Фунт стерлінгів	15%	(62)
Фунт стерлінгів	-5%	21

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	Примітк		
	и	31.12.2022	31.12.2021
Зареєстрований (пайовий) капітал	20.1	907 452	907 452
Резервний капітал	20.2	17 451	17 451
Нерозподілений прибуток (збиток)		(9 540 679)	(5 973 470)
Разом власного капіталу		(8 615 776)	(5 048 567)
Позики	21.1	11 259 856	8 250 033
Інші довгострокові зобов'язання	21.2	15 880	18 507
Торговельна кредиторська заборгованість	23.2	158 239	358 278
Аванси отримані	23.3	62 869	28 874
Поточні податки до сплати	9.2	17 500	14 515
Інша поточна кредиторська заборгованість	23.4	13 786	13 415
Інші зобов'язання	23.5	4 120 610	2 650 079
Загальна сума позичених коштів		15 648 740	11 333 701
Грошові кошти та їх еквіваленти	19.1	86 539	47 991
Чистий борг		15 562 201	11 285 710
Разом власний капітал та чистий борг		6 946 425	6 237 143
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг		2,24%	1,81%

Показник накопиченого прибутку Компанії у 2022 році характеризується зменшенням фінансових результатів порівняно з 2021 роком, у якому був прибуток. Так, за 2022 рік збиток склав 3 568 717 тис. грн., за 2021 рік прибуток склав 1 345 231 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2022 зменшилась на 3 567 209 тис. грн. порівняно з 31.12.2021.

Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2022 збільшилась на 4 315 039 тис. грн. (38%) порівняно з 31.12.2021. Станом на 31.12.2022 загальна сума позикових коштів склала 15 648 740 тис. грн. (на 31.12.2021 - 11 333 701 тис. грн.).

28.11 Розрахунок фінансових показників	31.12.2022	31.12.2021
Прибуток (збиток) до оподаткування	(4 280 135)	1 586 622
Витрати на відсотки	(509 703)	(418 425)
Фінансові доходи	223	3 273
Прибуток (збиток) від неопераційних курсових різниць	(3 766 474)	443 229
EBIT (прибуток до вирахування податків витрат на відсотки)	(4 181)	1 558 545
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(152 961)	(151 030)
EBITDA (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	148 780	1 709 575
Чистий борг на кінець року	15 562 201	11 285 710
Чистий борг на кінець року / EBITDA	104,60	6,60

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 2022 році фінансові результати Компанії характеризуються як задовільні. У 2022 році збиток склав 3 568 717 тис. грн., що у порівнянні з прибутком у сумі 1 345 231 тис. грн. за 2021 рік свідчить про погіршення динаміки, при цьому показник EBITDA зменшився до 148 780 тис. грн. у 2022 році у

порівнянні з 2021 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 самотійно 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.

29. 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 31.12.2022 року не відбувались.

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень ведення операційної діяльності Компанії. Завод продовжує роботу та виконує зобов'язання перед своїми контрагентами.

На 31.12.2022 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 проєкт 812 572,7 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 2023 року. На момент підписання цієї фінансової звітності Термінал готовий на 90%.

У період з 01 січня 2023 року до дати випуску цієї фінансової звітності Компанія:

- не зазнала пошкоджень активів;
- має достатньо персоналу для ведення діяльності;
- не має суттєвих судових справ;
- 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 2022 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/700/8793b8d6d4ddd415d97631c0d385e1ef.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 підготовку та будівництво нового терміналу 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 убавання 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, 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.

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 практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/обґрунтування 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, розміщувани 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 сформувати 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, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів	ні	В Товаристві не застосовуються положення законодавства про скликання та проведення Загальних зборів і 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	ні	Політика взаємодії зі стейкхолдерами у звітному періоді Товариством не затверджувалася та не розкривалася.

параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами		
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 особи	так	До виключної компетенції Наглядової ради належить розгляд звіту Правління та затвердження заходів за результатами його 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	так	До компетенції Наглядової ради належать всі питання діяльності Товариства, крім тих, що віднесені до виключної компетенції Загальних зборів та Правління Товариства.

належать до сфери відповідальності виконавчого органу, крім як у випадках надзвичайних обставин, які визначені належним чином		
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 доброчесності, 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 звітньому періоді.
Члени наглядової ради проходять вступний тренінг після їх обрання, який серед іншого покриває:	ні	Новообрані члени Наглядової ради самостійно ознайомлюються зі змістом внутрішніх документів, які їм надаються

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		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	ні	Посада корпоративного секретаря у звітному періоді не створювалась у зв'язку із відсутністю у звітному періоді вимог Законодавства щодо наявності в Товариства посади 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 людськими ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і виконавчого органу	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 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	так	Розмір винагороди для членів Правління

органу пов'язаний з результатами діяльності особи		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 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	так	Наглядова рада здійснює нагляд за 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)	ні	Звіт про управління ризиками відсутній.

директорів) розглядає звіт щодо управління ризиками		
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 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	так	В Товаристві не затверджено окремого 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: 1 (1)

Дата проведення	08.12.2022
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: м. Київ електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Загальні збори проведено відповідно до статті 60 Закону України "Про акціонерні товариства"

Питання порядку денного та прийняті рішення:

Питання 1. Розгляд Звіту Наглядової ради Товариства за 2021 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду Звіту Наглядової ради.

Ухвалено: Затвердити і прийняти до уваги Звіт Наглядової ради Товариства за 2021 рік.

Питання 2. Розгляд Звіту Правління та річних результатів діяльності Товариства за 2021 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 2021 рік.

Питання 3. Затвердження річного звіту та балансу Товариства за 2021 рік.

Ухвалено: Затвердити річний звіт та баланс Товариства за 2021 рік.

Питання 4. Затвердження розподілу прибутку і збитків (покриття збитків) Товариства за 2021 рік.

Ухвалено: Прибуток за результатом діяльності у 2021 році направити на розвиток підприємства.

Дивіденди за результатами роботи Товариства за 2021 р. не виплачувати.

Питання 5.

Про припинення повноважень членів Наглядової ради Товариства.

Ухвалено: Припинити повноваження членів Наглядової Ради Товариства.

Питання 6. Про обрання членів Наглядової ради Товариства.

Ухвалено: Обрати Наглядову Раду Товариства строком повноважень на 3 роки в наступному складі:

Деклан Магвайер; Маріуш Богач; Фредерік Обє.

Питання 7.

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 - цивільноправовий, 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 8.

Про внесення змін до Статуту Товариства та затвердження його в новій редакції.

Уповноваження осіб на підписання та здійснення державної реєстрації Статуту в новій

редакції.

Ухалено: Внести зміни до статуту Товариства, затвердити Статут у новій редакції.

Встановити, що нова редакція Статуту набирає чинності з 01.01.2023 року. Уповноважити Голову наглядової ради Товариства Фредеріка Франсуа Еміль Обе на підписання Статуту у новій редакції. Уповноважити голову

правління Товариства та/або особу уповноважену на підставі довіреності голови правління Товариства на вчинення необхідних дій для державної реєстрації Статуту в новій редакції.

Питання 9.

Про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятись Товариством протягом не більше як одного року з дати прийняття такого рішення, та уповноваження особи на їх підписання від імені Товариства та вчинення інших необхідних дій.

Ухвалено: Попередньо надати згоду на вчинення Товариством протягом не більше як одного року з моменту прийняття цього рішення Загальними зборами акціонерів значних правочинів, ринкова вартість кожного з яких перевищує 25% вартості активів Товариства за даними останньої річної

фінансової звітності Товариства, граничною сукупною вартістю 75% вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, та які відповідають наступним критеріям: - придбання Товариством обладнання, сировини, енергоресурсів, інших ресурсів, продукції, робіт,

послуг, нерухомого майна для потреб виробництва та/або діяльності Товариства.

Уповноважити двох членів правління, які діють спільно підписувати дані договори, додатки, додаткові угоди, специфікації, інші необхідні документи щодо даних правочинів та вчиняти інші необхідні дії. Інші загальні збори акціонерів протягом 2022 року не скликалися та не проводилися.

URL-адреса протоколу загальних зборів:

https://c3.cemark.ua/origin/factory_documents/604/972e2d3dfbc75cbce052d5f595cfec45.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 30.06.2021-30.06.2024			X			
Богач Маріуш 30.06.2021-30.06.2024						
Деклан Магвайєр 30.06.2021-30.06.2024						

Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань ради у звітному періоді:	8
з них очних:	0
з них заочних:	8
Опис ключових рішень ради:	1. Надано згоду на укладення Товариством договору отримання поворотної фінансової допомоги.

	2. Затверджено угоди та правочини до підписання виконавчим органом. 3. Погоджено відчуження Товариством нерухомого майна (квартири). 4. Погоджено укладення змін та доповнень до Договору про надання фінансових послуг. 5. Надано згоду на укладення Товариством договору отримання поворотної фінансової допомоги. 6. Ухвалено передачу Наглядовій раді Товариства всіх функцій які покладаються на аудиторський комітет. Затверджено проведення конкурсу відбору аудитора. Затверджено форму повідомлення про проведення конкурсу з відбору аудитора, яке включає порядок проведення такого конкурсу. 7. Прийнято рішення про обрання аудитора та погоджено умови договору та розміру оплати послуг. 8. Визначено та затверджено чисельність складу Правління Товариства. Припинено повноваження членів Правління та обрання нових.
--	---

Звіт ради

ЗВІТ НАГЛЯДОВОЇ РАДИ

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОДІЛЬСЬКИЙ ЦЕМЕНТ"

за 2022 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 2022 року персональний склад

Наглядової ради не змінювався. Персональний склад Наглядової ради станом на 31.01.2022 року: Фредерік Обе, голова наглядової ради, представник акціонера CRH Ukraine B.V. (Нідерланди, ідентифікаційний код 24298324); Деклан Магвайєр, представник акціонера CRH Ukraine B.V. (Нідерланди, ідентифікаційний код 24298324); Маріуш Богач, представник акціонера 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 член 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 дозволу на укладення Товариством договору поворотної фінансової допомоги; 2. Про надання згоди на укладення безповоротної фінансової допомоги. 3. Про надання згоди на укладення додаткових угод до угод про надання кредитних ліній; 4. Про надання згоди укладення договору відчуження квартири; 5. Про погодження укладення змін та доповнень до договору про надання фінансових послуг; 6. Проведення конкурсу з відбору аудитора обов'язкового аудиту фінансової звітності; 7. Про обрання аудитора та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг; 8. Про визначення чисельного складу правління, припинення повноважень та обрання членів правління.

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 2022 р., незважаючи на нестабільну ситуацію підтримувало на належному рівні свою виробничу - господарську діяльність. Вважаємо, що роботу Наглядової ради Товариства в 2022 році слід визнати задовільною та такою, що відповідає меті діяльності Товариства, рішенням акціонера, вимогам законодавства та Статуту Товариства. Наглядова рада Товариства продовжуватиме здійснення дій, направлених на виконання мети діяльності Товариства, рішень акціонера, вимог законодавства та Статуту Товариства. Кількісний склад Наглядової ради становить 3

(три) особи. Члени Наглядової ради обираються рішенням 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 акціонера з будь-яких причин не прийнято рішення про припинення їх повноважень, повноваження членів чинної Наглядової ради продовжуються до моменту прийняття єдиним акціонером 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
Ганна Діакова (голова Правління), 20.08.2020-20.08.2023			X			
Церковна Світлана Юріївна, 09.12.2022-09.12.2025						
Філіп Райх, 04.12.2020-04.12.2023						
Андрейко Олександр Олександрович, 09.12.2022-09.12.2025						
Муходінова Марина Віталіївна 04.12.2019-09.12.2023						
Бужинські Міхал Роберт 04.12.2019-09.12.2023						

Звіт виконавчого органу

ЗВІТ ПРАВЛІННЯ

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОДІЛЬСЬКИЙ ЦЕМЕНТ"

за 2022 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 2022 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 належними чином. Голова та інші члени Правління належним чином виконували повноваження, передбачені Статутом та Положенням про Наглядову раду Товариства.

Протягом 2022 року персональний склад правління Товариства змінився.

Персональний склад правління станом на 01.12.2022:

Діакова Ганна - Голова правління;

Філіпп Райх - член правління;

Міхал Бужинські - член правління.

Муходінова Марина Віталіївна - член правління.

Персональний склад правління станом на 31.12.2022 року:

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.

Всі члени Правління відповідають кваліфікаційним вимогам щодо професійної придатності та ділової репутації, в тому числі мають вищу освіту та відповідний досвід роботи. 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 зборам;
- 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 2022 рік активи Товариства в порівнянні з початком року збільшилися на 753,5 млн.грн. (12%), їх вартість склала 7 131,2 млн. грн. Основне збільшення відбулося за рахунок збільшення необоротних активів, запасів, грошей на рахунка 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 2022 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 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 схильності до ризиків	ні
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.Ві.) (пряме володіння)			100	100
CRH Europe Investments B.V. (СіАрЕйч Європ Інвестментс Бі.Ві) (опосередковане володіння)			100	100
Van Neerbos Groep B.V. (Ван Нейрбос Груп Бі.Ві.) (опосередковане володіння)			100	100
CRH Nederland B.V. (СіАрЕйч Нідерланд Бі.Ві.) (опосередковане володіння)			100	100
CRH International B.V. (СіАрЕйч Інтернешнл Бі.Ві) (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 2022 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 2022 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 максимально 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, покриття 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 проектів. 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 перевиконувати 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	https://c3.cemark.ua/origin/factory_documents/686/dc7649f56d671e1d091bbda5a85fe2dd.pdf

		відповідно до законодавства України	
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 також права, обов'язки, відповідальність, припинення повноважень членів Наглядової ради, форму та порядок проведення і скликання засідань Наглядової ради Товариства.	https://c3.cemark.ua/origin/factory_documents/600/199811871d6eb0f1e224b8d07f452363.pdf
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	https://c3.cemark.ua/origin/factory_documents/603/9d4cfaffa1bc34db24b8ff7025748661.pdf

		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.	
--	--	--	--

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

1. Проміжна інформація

https://c3.cemark.ua/origin/factory_documents/376/%D0%9F%D1%80%D0%BE%D0%BC%D1%96%D0%B6%D0%BD%D0%B8%D0%B9%20%D0%B7%D0%B2%D1%96%D1%82%20%D0%B7%D0%B0%20%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B2%D0%B5%D1%80%D1%82%D0%B8%D0%B9%20%D0%BA%D0%B2%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B0%D0%BB%202021%20%D1%80%D0%BE%D0%BA%D1%83.pdf