



ТОВ «ПРОФАУДИТ»

Україна, 65038, м. Одеса, вул. Макаренка, буд. 2-А,
прим. 3, E-mail: profaudit36921215@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК) щодо фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КЕРАМПРОМ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України
Власникам цінних паперів, керівництву ПРАТ «КЕРАМПРОМ».*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КЕРАМПРОМ» (код за ЄДРПОУ 24655289) (надалі ПРАТ «КЕРАМПРОМ», Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КЕРАМПРОМ» на 31 грудня 2023 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV (зі змінами і доповненнями).

Основа для думки із застереженням

Через обставини того, що основне виробництво знаходиться на території України, яка відноситься до таких територій, на яких ведуться (велися) бойові дії (Дружківська ТГ Донецької області код UA14120030000057882), що офіційно затверджено в Наказі Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України 22 грудня 2022 року № 309 (із змінами), підприємство не проводило фактичної інвентаризації перед складанням річної фінансової звітності. Аудитори, через небезпечні зовнішні фактори, у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022, не мали можливості фізично приїхати та впевнитись в наявності повного обсягу основних засобів та запасів ПРАТ «КЕРАМПРОМ» станом на 31 грудня 2023 року. Альтернативні аудиторські процедури щодо наявності активів Товариства проводились аналітичним та обліковим способами. В результаті проведення аудиторських процедур, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум. У ході аудиту ми не в повному обсязі отримали від кредиторів та дебіторів зовнішні

підтвердження сум кредиторської та дебіторської заборгованості, відображених в балансі Товариства станом на 31 грудня 2023 року.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Фінансова звітність ПРАТ «КЕРАМПРОМ» підготовлена на основі припущення про безперервність його діяльності. Управлінський персонал використовував припущення про безперервність діяльності, як основи для обліку під час підготовки фінансової звітності. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні, відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX, виникають проблеми щодо провадження господарської діяльності, забезпечення збереження майна та працівників Товариства. Ми виявили, що прогнози, щодо розвитку ситуації та майбутніх негативних наслідків військової агресії дуже важко будувати та неможливо передбачити з достатнім рівнем упевненості, через непередбачуваність дій з боку агресора.

Ми звертаємо увагу щодо розкриття у фінансовій звітності Товариства негативного впливу військової агресії російської федерації проти України (повномасштабна війна), який може суттєво змінити операційне середовище в Україні, а остаточне його врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю.

Аудиторами були ідентифіковані певні умови та події, які потенційно можуть мати ризики щодо порушення принципу безперервності діяльності Товариства.

Задля отримання достатніх та доречних доказів щодо можливості Товариства функціонувати на безперервній основі аудиторами був проведений аналіз характеру подій після звітного періоду та оцінка фінансового впливу на діяльність Товариства, ознайомлення з рішеннями найвищого органу управління, обговорення та отримання пояснень щодо проведення керівним персоналом відповідних заходів, планів розвитку Товариства, проаналізована фінансова звітність на останню звітну дату та оцінені фінансові показники діяльності на момент аудиту. Керівництво ПРАТ «КЕРАМПРОМ» стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо, та, за необхідністю, має наміри скористатися необхідними рішеннями власників для продовження діяльності Товариства в майбутньому. Подальший негативний розвиток подій у політичній ситуації, включаючи перш за все воєнний стан в Україні, макроекономічних умовах та умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво ПРАТ «КЕРАМПРОМ» вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для продовження діяльності та розвитку Товариства в майбутньому.

В той же час, ми вважаємо, що припущення управлінського персоналу Товариства щодо найбільш ймовірних сценаріїв, є доречними.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені. В результаті проведення вказаних аудиторських процедур аудитори вважають, що отримали достатні та доречні докази того, що Товариство здатне функціонувати на безперервній основі принаймні протягом 12 місяців від дати звітності. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. За винятком питання, викладеного у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надавати в нашому Звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КЕРАМПРОМ» несе відповідальність за іншу інформацію, яка не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту аудитора щодо неї. Інша інформація складається з:

- Річної інформації емітента цінних паперів за 2023 рік, підготовленої відповідно до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV та вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.06.2023 року № 608.

Наша думка щодо фінансової звітності Товариства не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є необхідність ознайомитись з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та водночас розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2023 рік

Товариство підготувало, але ще не оприлюднило Річну інформацію емітента цінних паперів за 2023 рік. Ми отримали проект Річної інформації емітента цінних паперів за 2023 рік, в якому не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, а також не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

Коли ми ознайомимося з іншою інформацією після її оприлюднення, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує викривлення, ми повідомимо про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і дотримання вимог фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV (зі змінами і доповненнями), 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 ПРАТ «КЕРАМПРОМ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ПРАТ «КЕРАМПРОМ».

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, 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 та 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Розкриття інформації відповідно до вимог Рішення НКЦПФР №555 від 22.07.2021 року

Вступний параграф

1) повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків):

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КЕРАМПРОМ»

2) думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/3639.

На нашу думку на дату аудиторського Звіту юридичною особою ПРАТ «КЕРАМПРОМ» повністю розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

Згідно поданої структури власності, кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами) платника податків ПРАТ «КЕРАМПРОМ» та, відповідно до установчих документів, учасниками Товариства, що володіють долею 25 та більше відсотків станом на 31 грудня 2023 року виступають:

- Бевзенко Валерій Федорович, резидент України, який безпосередньо володіє долею у статутному капіталі у розмірі 49,8709%;
- Бевзенко Ігор Валерійович, резидент України, який безпосередньо володіє долею у статутному капіталі у розмірі 30,2515%.

Ми впевнилися в тому, що інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Товариства оприлюднена в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань є достовірною та розкрита повно. Відомості в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань щодо кінцевого бенефіціарного власника є відкриті для його користувача та знаходяться у необмеженому (вільному) доступі.

На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація Товариством про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Товариства на дату цього Звіту не відповідає вимогам, встановленим Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/3639 є не повною та не є достовірною.

3) інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес.

Суб'єкт господарювання ПРАТ «КЕРАМПРОМ» не є:

- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- підприємством, що становить суспільний інтерес.

4) інформації про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності)

У суб'єкта господарювання ПРАТ «КЕРАМПРОМ» на дату аудиторського Звіту немає материнських/дочірніх компаній

5) Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 року, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 року за № 1311/27756, пруденційні показники для учасника капіталу ПРАТ «КЕРАМПРОМ» (за видом діяльності, згідно п.2 розділу I) не встановлені та не розраховуються. Думка аудитора не висловлюється.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

Станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований статутний капітал складає 25 750 214,45 гривень (двадцять п'ять мільйонів сімсот п'ятдесят тисяч двісті чотирнадцять гривень 45 копійок). Заявлений в установчих документах статутний капітал Товариства сплачений у повному обсязі. Розмір статутного капіталу Товариства визначений засновниками згідно із установчими

документами. Дані про величину статутного капіталу підтверджуються даними облікових реєстрів. Внески засновників здійснювались виключно в грошовій формі.

На нашу думку, перевірена інформація щодо відповідності розміру статутного капіталу ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КЕРАМПРОМ», станом на 31 грудня 2023 року відповідає даним з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань та установчим документам Товариства.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи

Інформація про наявність подій після дати балансу належним чином розкрита у Примітках фінансової звітності за 2023 рік (Примітка 4.7). Виконавши ряд відповідних процедур, які охоплюють період з дати фінансової звітності до дати Звіту щодо фінансової звітності, аудитор висловлює думку про відсутність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Повнота та достовірність розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій

Станом на 31 грудня 2023 року в ПРИВАТНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ «КЕРАМПРОМ» відсутні поточні та довгострокові фінансові інвестиції.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу

Аудитором не встановлено інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому, крім питань, описаних в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього Звіту.

Щодо Звіту про корпоративне управління

Інформація, що викладена у цьому звіті, є результатом проведення нами процедур в межах аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2023 рік та процедур щодо Звіту про корпоративне управління, як складової частини Звіту керівництва (Звіту про управління) та Річної інформації емітента цінних паперів, зазначених у розділі «Інша інформація» цього Звіту незалежного аудитора. Ці процедури включили перевірку того, чи не суперечить інформація у Звіті про корпоративне управління вимогам частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року № 3480-IV та вимогам «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.06.2023 року № 608.

На основі виконаних аудиторських процедур та отриманих доказів ми перевірили інформацію, наведену у Звіті про корпоративне управління відповідно до пункту 1-4 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року № 3480-IV та відповідно до підпунктів 1-5 пункту 43 «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами» затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.06.2023 року № 608.

На нашу думку, Товариство при складанні інформації, представленої у Звіті про корпоративне управління, дотрималось вимог зазначених в пунктах 5-9 частини 3

статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року № 3480-IV та вимог, викладених в підпунктах 6-11 пункту 43 «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.06.2023 року № 608.

Наша думка щодо інформації Звіту про корпоративне управління не поширюється на іншу інформацію Звіту керівництва і ми не надаємо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо такої інформації.

Якщо після ознайомлення з усією інформацією, яка міститься в розділах Регулярної річної інформації емітента цінних паперів, ми дійдемо до висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та, у разі потреби, доведемо до відома користувачів фінансової звітності.

Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором)

Під час проведення аудиторської перевірки ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КЕРАМПРОМ» не надало аудиторам інформацію про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовленою ревізійною комісією (ревізором). Встановлено, що у 2023 році Товариство затвердило нову редакцію статуту, в якому не зазначається про створення і діяльність ревізійної комісії.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОФАУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	36921215
Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 4347	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
Рішення Аудиторської палати про відповідність системи контролю якості	№46/2 від 24.09.2020р. термін дії до 24.09.2026 року
Місцезнаходження юридичної особи	65038, м. Одеса, вулиця Макаренка, будинок 2-А, приміщення 3
Телефон (факс) юридичної особи	0936835773

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата і номер договору	№ 37-А/2023 від 07 грудня 2023 року
Дата початку і дата закінчення	07 грудня 2023 року – 25 березня 2024 року

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Дворнікова Алла Петрівна.

Директор ТОВ «ПРОФАУДИТ»
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100648)



Алла ДВОРНИКОВА

Дата звіту аудитора: 25.03.2024 року

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КЕРАМПРОМ"**
Територія **ДОНЕЦЬКА**

Дата (рік, місяць, число)

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**
Вид економічної діяльності **Добування піску, гравію, глини і каоліну**
Середня кількість працівників **2 44**

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ¹

за КОПФГ

за КВЕД

Адреса, телефон **вулиця Дружби 2, Дружківська ТГ, с. СОФІВКА, Краматорський, ДОНЕЦЬКА обл., 85171, Україна**

0504233961

КОДИ		
2024	01	01
24655289		
UA14120030160032537		
230		
08.12		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2023** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	88	839
первісна вартість	1001	335	1 226
накопичена амортизація	1002	247	387
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	7 894	7 030
первісна вартість	1011	39 607	39 756
знос	1012	31 713	32 726
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2 694	2 639
Відстрочені податкові активи	1045	597	588
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	11 273	11 096
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	52 248	43 819
виробничі запаси	1101	52 247	43 797
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	1	22
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	51 870	39 947
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3 551	3 242
з бюджетом	1135	6 726	13 165
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 283	4 356
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 273	24 547
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	3 273	24 547
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 190	1 902
Усього за розділом II	1195	123 141	130 978
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	134 414	142 074

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25 750	25 750
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	3 863	3 863
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	69 582	72 642
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	99 195	102 255
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	3 479	3 479
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	3 479	3 479
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 357	413
розрахунками з бюджетом	1620	3 201	735
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 442	671
розрахунками зі страхування	1625	8	-
розрахунками з оплати праці	1630	157	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	33
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	1	1
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 204	1 071
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	24 812	34 087
Усього за розділом III	1695	31 740	36 340
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс		134 414	142 074

Керівник

Бевзенко Борис Федорович

Головний бухгалтер

Рітсо Олена Анатоліївна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та території територіальних громад

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КЕРАМПРОМ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
24655289		

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	83 082	105 185
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(22 759)	(24 178)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	60 323	81 007
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 578	11 141
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(9 678)	(10 908)
Витрати на збут	2150	(49 779)	(66 550)
Інші операційні витрати	2180	(814)	(462)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	3 630	14 228
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	101	-
Інші доходи	2240	-	39
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(429)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:

прибуток	2290	3 731	13 838
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(672)	(2 473)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	3 059	11 365
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	3 059	11 365

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 740	6 899
Витрати на оплату праці	2505	10 111	13 746
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 120	2 921
Амортизація	2515	1 321	2 410
Інші операційні витрати	2520	67 738	76 122
Разом	2550	83 030	102 098

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Бевзенко Борис Федорович

Рітсо Олена Анатоліївна



Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КЕРАМПРОМ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
24655289		

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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	97 443	79 640
Повернення податків і зборів	3005	73	2 201
у тому числі податку на додану вартість	3006	73	-
Цільового фінансування	3010	41	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	33	-
Надходження від повернення авансів	3020	78	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	12 762	30 162
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(10 812)	(83 224)
Праці	3105	(9 508)	(12 588)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 493)	(3 414)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(5 415)	(5 682)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 433)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(55 671)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(6 568)	(6 401)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	19 963	694
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	19 963	694
Залишок коштів на початок року	3405	3 273	1 960
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 311	619
Залишок коштів на кінець року	3415	24 547	3 273

Керівник

Бевзенко Борис Федорович

Головний бухгалтер

Рітсо Олена Анатоліївна

01

0

Р

Дата (рік, місяць, число)

2024 01 01

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КЕРАМПРОМ"

за ЄДРПОУ

24655289

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2023

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Несо- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25 750	-	-	3 863	70 285	-	-	99 898
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(702)	-	-	(702)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	25 750	-	-	3 863	69 583	-	-	99 196
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	3 059	-	-	3 059
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	3 059	-	-	3 059
Залишок на кінець року	4300	25 750			3 863	72 642	-	-	102 255

Керівник

Бевзенко Борис Федорович

Головний бухгалтер

Рітсо Олена Анатоліївна



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КЕРАМПРОМ»

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Примітки до фінансової звітності

1. Сфера діяльності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КЕРАМПРОМ» (далі «Товариство») є юридичною особою, що було засновано згідно законодавства України.

Напрямок діяльності підприємства - видобуток вогнетривких та тугоплавких глин.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31.12.2023 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

При підготовці фінансової звітності Товариства, операції у валютах, відмінних від функціональної валюти, відображаються із застосуванням валютного курсу на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені у іноземних валютах, відображаються за валютним курсом на дату балансу. Немонетарні активи, виражені в іноземних валютах, відображені за історичною вартістю, не перераховуються.

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Протягом останніх років Україна знаходилась у стані політичних та економічних потрясінь.

Відповідно до статистики, опублікованої Національним банком України, рівень інфляції в Україні у 2023 року становив 5,1% (2022: 26,6%).

11 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я охарактеризувала спалах COVID-19 у світі як пандемію. У зв'язку із поширенням COVID-19 у світі, Кабінетом Міністрів України було прийнято Постанову № 211 від 11.03.2020 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19», якою були запроваджені карантинні заходи. Обмеження щодо переміщення та інші стримувальні заходи мають значний вплив на економіку України в цілому. Обмежувальні заходи впродовж 2020-2023 років здійснили негативний вплив на економіку України. Відповідно до Постанови КМУ №651 від 27.06.2023р. відмінено з 24 години 30 червня 2023 р. на всій території України карантин, встановлений з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2

Військова агресія РФ проти України надала особливого значення питанням безперервності діяльності. Відповідно до Указу Президента України №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» починаючи з 24 лютого 2022р. в Україні запроваджено воєнний стан. В Україні введені тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб в межах та обсязі, що необхідні для забезпечення можливості запровадження та здійснення заходів правового режиму воєнного стану, які передбачені частиною першою статті 8 Закону України "Про правовий режим воєнного стану".

Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і підприємств окремо. Основне виробництво ПрАТ «КЕРАМПРОМ» перебуває в зоні прилеглий до активних бойових дій. Тому наявна суттєва невизначеність щодо подальшого продовження безперервної господарської діяльності в осяжному майбутньому на період 12 місяців.

На підприємстві є значні запаси видобутої глини, але з початком повномасштабних бойових дій на території України, введенням заборони переміщення вантажів морським шляхом і обмеження

переміщення залізничним транспортом обсяги відвантаження продукції підприємства скоротилися. Продаж продукції ПрАТ «КЕРАМПРОМ» проводилася в країни Європи. У 2023р. в період дії карантину та воєнного стану в країні підприємство знайшло можливість для постачання продукції за рахунок зміни логістичних маршрутів.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку обставин і вживає заходи, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо.

Керівництво не має наміру припиняти діяльність Компанії.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Облікові політики

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності.

Облікова політика Товариства розроблена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.2. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Фінансова звітність ПрАТ «КЕРАМПРОМ» підготовлена на основі принципу історичної собівартості, амортизованої собівартості та справедливої окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

3.3. Доходи від реалізації

Товариство здійснює зовнішньоекономічну діяльність. Доходи від реалізації продукції на експорт визнаються у розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або такої, що підлягає отриманню, і являють собою надходження від реалізації продукції в ході звичайної господарської діяльності. Для визнання доходів Товариство застосовує МСФЗ 15 «Доходи від договорів з клієнтами». Згідно з МСФЗ 15, доходи від реалізації визнаються для відображення передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку підприємство, як передбачається, матиме право в обмін на ці товари та послуги.

3.4. Витрати діяльності

Витрати визначаються у звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення в майбутніх економічних вигодах, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшення зобов'язання, які можуть бути достовірно визнані.

Витрати визнаються в періоді визнання доходу, для отримання якого вони були понесені. Якщо витрати не мають безпосереднього зв'язку з певними доходами, вони визнаються в тому періоді, в якому були понесені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

3.5. Основні засоби

Основні засоби Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основні засоби відображаються у Звіті про фінансовий стан за історичною вартістю, включаючи всі витрати, необхідні для приведення активу у стан, придатний до використання, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених втрат від знецінення. Капіталізовані витрати містять основні видатки на вдосконалення та заміни, які продовжують строк корисної експлуатації активів або збільшують їхню здатність генерувати доходи. Видатки на поточні ремонти та технічне обслуговування, що не відповідають вищенаведеним критеріям, визнаються у складі витрат того періоду, в якому вони були понесені. Сума, що амортизується - це собівартість об'єкту основних засобів.

Амортизація основних засобів розраховується:

- виробничим методом для основного засобу «кар'єр Видний»;
- прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів - для всіх інших.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів з метою амортизації приймається рівною нулю.

Строк корисної експлуатації об'єктів основних засобів підлягають перегляду на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін попередніх оцінок обліковується як зміна в облікових оцінках.

Визнання об'єкту основних засобів припиняється після його вибуття або якщо не очікується одержання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання.

Прибуток або збиток, що виникає у зв'язку із припиненням визнання активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутків і збитків того періоду, в якому вони виникли.

Незавершені капітальні інвестиції рекласифікуються до складу основних засобів.

Незавершені капітальні інвестиції не амортизуються. Амортизація незавершених капітальних інвестицій починається з моменту готовності активів для використання, тобто з того моменту, коли вони перебувають у стані та у місці, в якому вони придатні до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

3.6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи Товариства містять права користування природними ресурсами та інші нематеріальні активи.

Нематеріальні активи зараховуються на баланс за первісною вартістю. Після первісного визнання в якості активу, нематеріальні активи враховуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від знецінення за їхньою наявності.

3.7. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

В кінці кожного фінансового року Товариство здійснює обов'язковий тест на знецінення основних засобів та нематеріальних активів.

Під час тестування підприємство оцінює ознаки, що вказують на можливе знецінення активів, виходячи з зовнішніх і внутрішніх джерел інформації.

При наявності ознак знецінення необхідно провести розрахунок суми очікуваного відшкодування активу з метою визначення обсягу збитку від зменшення корисності (якщо він є).

Суму очікуваного відшкодування активу Компанія визначає як більшу з двох оцінок активу:

- справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж;
- вартість активу при використанні.

Якщо будь-яка з цих двох оцінок перевищує балансову вартість активу, то зменшення корисності активу не відбувається і немає необхідності оцінювати другу суму.

3.8. Запаси

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснювати відповідно до МСБО 2 «Запаси». Одиницею бухгалтерського запасів визначається кожне їх найменування.

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за їх первісною вартістю (собівартістю) за вирахуванням резерву на застарілі запаси чи за чистою вартістю реалізації. Первісна вартість включає затрати, понесені на придбання запасів, їх доставку до теперішнього місцезнаходження та приведення до відповідного стану.

Чиста вартість реалізації являє собою оцінену ціну продажу запасів у ході звичайної діяльності за вирахуванням оцінених витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Компанія періодично переглядає запаси на предмет погіршення їх якості або старіння, з метою відображення їх в обліку відповідно до норм МСБО.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО.

3.9. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти обліковуються відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" і МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання більше 12 місяців).

Облік фінансових інструментів здійснюється в розрізі договорів та контрагентів.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання як такі, що оцінюються у подальшому за амортизованою собівартістю та за справедливою вартістю через прибуток або збиток. До фінансових активів, що оцінюються у подальшому за амортизованою собівартістю належать

угоди, що надають право отримувати грошові кошти або інші фінансові активи від інших компаній.

До фінансових зобов'язань, що оцінюються у подальшому за амортизованою собівартістю, належать угоди, що зобов'язують надавати грошові кошти або інші фінансові активи іншим компаніям.

До фінансових активів та фінансових зобов'язань, що оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, належать безпроцентні позики (видані та отримані).

Справедлива вартість безпроцентних позик (виданих та отриманих) визначається шляхом дисконтування (приведення вартості майбутніх грошових потоків до їх сьогоденної вартості).

Не застосовується дисконтування до заборгованості, яка може бути погашена в будь-який момент часу на вимогу кредитора, а також для короткострокової заборгованості, оскільки вплив дисконтування на таку заборгованість вважається несуттєвим.

3.10. Зменшення корисності фінансових активів

МСФЗ 9 вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, яке може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати.

Компанія застосовує спрощений підхід для торговельної дебіторської заборгованості, який дозволяє використання матриці резервування (provision matrix), за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів.

Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни кредитного ризику після первісного визнання.

Товариство припиняє визнавати фінансові активи тільки в разі припинення дії договірних прав на грошові потоки по них або в разі передачі фінансового активу і відповідних ризиків / вигід іншому підприємству.

3.11. Припинення визнання фінансових інструментів

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;

б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;

в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації, відображається як доходи або витрати від припинення визнання. Фінансове зобов'язання вилучається зі Звіту про фінансовий стан суб'єкта господарювання тоді, коли його погашають, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано або строк його дії закінчується.

Різницю між балансовою вартістю фінансового зобов'язання та сплаченою компенсацією визнають у прибутку чи збитку.

3.12. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти Товариства складаються з грошових коштів в банках. Операції з грошовими коштами проводяться в національній та в іноземній валюті. Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта - гривня.

Господарські операції, проведені в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції. На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються у Балансі за курсом НБУ на дату складання звітності. Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються підсумовуючим підсумком, у звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

3.13. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності

Товариства відповідно до МСБО 12 «Податок на прибуток».

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованого за правилами податкового законодавства України з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу. Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати і включає в збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі.

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

3.14. Власний капітал

Зареєстрований капітал, включає в себе внески учасників. Товариство визнає резервний фонд в складі власного капіталу, сформований відповідно до Статуту Товариства. Резервний капітал визначається за підсумками року. Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами учасників.

Нерозподілений прибуток включає у себе результати поточного та попередніх періодів, розкритих у Звіті про сукупні доходи та Звіті про зміни у власному капіталі.

3.15. Забезпечення

Забезпечення визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди і сума зобов'язання може бути достовірно визначена.

Величину забезпечення Товариство визначає за найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення наявного зобов'язання на кінець періоду.

За строком використання забезпечення поділяються на поточні (зі строком використання в межах звичайного операційного циклу, або одного року) та довгострокові (зі строком використання більше одного року).

Для визначення величини довгострокового забезпечення вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим. Тому, величина забезпечення має бути теперішньою вартістю витрат, тобто підлягати дисконтуванню.

Дисконтована вартість дозволяє отримати суму грошових коштів, які будуть потрібні в майбутньому для погашення зобов'язання, яке існує сьогодні, з урахуванням їх можливого знецінення протягом періодів перебування забезпечення на балансі підприємства.

Товариством створені наступні забезпечення:

- резерв на рекультивацію земель (довгострокове забезпечення);
- резерв відпусток (короткострокове забезпечення).

Резерви використовуються Товариством для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких вони були створені.

Резерв на рекультивацію земель

В процесі промислового видобутку глини Товариство згідно із законом зобов'язане проводити роботи з рекультивації земель, тобто виникає юридичне зобов'язання.

Витрати на рекультивацію земель передбачені на певний строк і пов'язані з виробництвом запасів протягом цього періоду.

У бухгалтерському обліку підприємства зобов'язання за витратами на рекультивацію земель обліковується у складі собівартості готової продукції (запасів).

Нарахування забезпечення на рекультивацію земель здійснюється пропорційно обсягам видобутої глини. Нарахований резерв є довгостроковим зобов'язанням і тому його вартість визначена із застосуванням дисконтування.

Сума дисконту на кожен дату балансу обліковується у складі фінансових витрат.

Резерв на виплату відпусток працівникам

Сума резерву на виплату відпусток працівникам Товариства на дату балансу дорівнює сумі очікуваних витрат, пов'язаних з оплатою відпусток.

Забезпечення майбутніх відпусток формується з урахуванням відповідної суми ЄСВ.

Сума створеного забезпечення визнається витратами поточного періоду.

Під час формування резерву на виплату відпусток працівникам Товариство виходить із припущення, що його буде використано протягом звітного року, тому класифікує такий резерв як поточне зобов'язання.

4. Розкриття іншої інформації

4.1. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

У процесі застосування облікової політики керівництвом підприємства, крім облікових оцінок, були зроблені певні судження, які мають суттєвий вплив на суми, які визнані у фінансовій звітності.

Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, зокрема включають:

- судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ;
- судження щодо основних засобів;
- судження щодо запасів;
- судження щодо відстрочених податків;
- судження щодо використання ставок дисконтування;
- судження щодо виявлення ознак знецінення активів;
- судження щодо забезпечень;
- судження щодо податків;
- інші судження.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством у 2022 році не здійснювались.

Попередні оцінки періодично переглядаються Товариством і у випадку необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі прибутків та збитків за період, коли про них стає відомо.

4.2. Судові справи

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигід, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання.

Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Товариства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Товариство переглядає не вирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожен звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, - характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Товариства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

4.3. Управління капіталом

Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності ПрАТ «КЕРАМПРОМ» продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Товариства. Керівництво вживає заходів по дотриманню капіталу на такому рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Товариства, а також для підтримки довіри з боку

інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії.

Політика Товариства по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

4.4. Політика управління фінансовими ризиками

Керівництво ПрАТ «КЕРАМПРОМ» визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Товариства, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю. В ході процесу стратегічного планування, керівництво Товариства також оцінює ризики ведення діяльності, такі як зміна середовища, технології або зміна галузі. Основні ризики, властиві діяльності Товариства, включають кредитні ризики, ризик ліквідності та ринковий ризик.

4.4.1. Кредитний ризик

Фінансові інструменти, за якими у Товариства може з'явитися значний кредитний ризик, представлені, в основному, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, а також грошовими коштами та їх еквівалентами. Грошові кошти розміщуються у фінансових установах, які на період розміщення вважаються достатньо надійними. Керівництво застосовує кредитну політику та здійснює постійний контроль за схильністю до кредитного ризику.

4.4.2. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої зобов'язання з виплат при настанні строку їх погашення у звичайних або непередбачених умовах. З метою управління та мінімізації даного ризику, Товариство веде облік і аналіз вимог і зобов'язань у розрізі контрактних термінів погашення.

4.4.3. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик, ризик відсоткової ставки, інший ціновий ризик.

4.5. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСФЗ 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може мати значний вплив на прийняті нею рішення з питань фінансово-господарської діяльності або здійснювати за нею загальний контроль. До зв'язаних сторін Товариства відносяться учасники, що володіють часткою 10% і більше відсотків у статутному капіталі Товариства та управлінський персонал.

Операції з пов'язаними сторонами у 2022 році, за виключенням виплат ключовому управлінському персоналу, відсутні.

4.6. Плани щодо безперервної діяльності

Товариство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2022 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою Товариство буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

4.7. Події після звітної дати

У зв'язку з запровадженням в Україні воєнного стану починаючи з 24 лютого 2022р. керівництво Товариства вважає що наявна суттєва невизначеність щодо подальшого продовження безперервної господарської діяльності в осяжному майбутньому на період 12 місяців. Однак інформація про суттєві події, що відбулися між звітною датою та датою випуску звітності, які потребують коригування або розкриття відповідно до МСБО 10 «Події після звітної дати» відсутні.

5. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах

5.1. Нематеріальні активи

Зміни у балансовій вартості нематеріальних активів протягом 2023 року:

	Права користування природними ресурсами	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість:	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 01 січня 2023 року	286	49	335
Надходження	891	-	891
Вибуття	-	-	0
На 31 грудня 2023 року	1177	49	1226
Знос та знецінення:			
На 01 січня 2023 року	-205	-42	-247
Амортизація за рік	-138	-2	-140
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2023 року	-343	-44	-387
Чиста балансова вартість:			
На 01 січня 2023 року	81	7	88
На 31 грудня 2023 року	834	5	839

5.2. Основні засоби

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2023 року:

	Земля	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:							
На 01.01.2023	36	13 072	17 410	8 277	663	149	39 607
Надходження		245	77				322
Вибуття			98		75		173
На 31.12.2023	36	13317	17389	8277	588	149	39756
Знос:							
На 01.01.2023		-6 890	-16 758	-7 380	-630	-55	-31 713
Амортизація за рік		-339	-476	-334	-24	-13	-1186
Вибуття			98		75		173
На 31.12.2023	-	-7 229	-17 136	-7 714	-579	-68	-32 726
Чиста балансова вартість:							
На 01.01.2023	36	6182	652	897	33	94	7 894
На 31.12.2023	36	6088	253	563	9	81	7 030

Станом на 31.12.2023 р. обмежень на використання майна Товариства немає, під арештом, в податковій та банківській заставі основні засоби не перебувають.

5.3. Довгострокова дебіторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Довгострокова дебіторська заборгованість, первісна вартість	2787	2787
Неамортизований дисконт	-148	-93
Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040)	2639	2 694

5.4. Відстрочені податкові активи

Розрахунок відстрочених податків Товариства був проведений у такій послідовності:

- 1). Ідентифікація та розрахунок усіх тимчасових різниць.
 - 2). Розрахунок відстрочених податкових зобов'язань за тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню.
 - 3). Розрахунок відстрочених податкових активів за різницями, що підлягають вирахуванню, і податковим збитком.
 - 4). Згорання відстрочених податкових зобов'язань та активів.
 - 5). Оцінка можливості визнання відстрочених податкових активів.
 - 6). Розрахунок витрат унаслідок зміни величини відстрочених податкових активів за період.
- Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у розмірі: для 2023 року - 18%:

	Відстрочені податки на 31.12.2021 р. («-» ВПА, «+» ВПЗ)	Вплив на прибуток чи збиток за 2023 рік	Відстрочені податки на 31.12.2022 р. . («-» ВПА, «+» ВПЗ)
Остаточна вартість основних засобів	+82	0	+82
Остаточна вартість нематеріальних активів	0	0	0
Забезпечення майбутніх витрат і платежів	-626	0	-626
Резерв кредитних збитків	-23	0	-23
Резерв знецінення матеріальних активів	-30	9	-21
Разом:	-597	+9	-588
Відстрочені податкові активи (рядок 1045)	597	-9	588

Відстрочений податковий актив у сумі податку на прибуток, яка дорівнює 588 тис. грн., буде відшкодований у формі економічних вигід, які надійдуть Товариству в майбутніх періодах.

5.5. Запаси

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Сировина і матеріали	43 210	50 652
Паливо	506	957
Будівельні матеріали		204
Запасні частини	11	372
Тара	69	54
Інші матеріали	-	-
МППП	1	8
Готова продукція	22	1
Запаси разом (рядок 1100)	43 819	52 248

5.6. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Торговельна дебіторська заборгованість	40075	51 998
Резерв очікуваних кредитних збитків	-128	-128
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	39 947	51 870

Аналіз знецінення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги здійснюється на кожну звітну дату, використовуючи матрицю резервування для оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки резервування базуються на днях прострочки для групування різних клієнтів із подібними моделями збитків. Розрахунок відображає результат зваженої ймовірності, та обґрунтованої інформації, яка є в наявності, на звітну дату про минулі події, поточні умови та прогнози щодо майбутніх економічних умов. Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату - це балансова вартість кожного класу фінансових активів.

5.7. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3 242	3 551
Витрати майбутніх періодів (рекласифікація)		
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)	3 242	3 551

5.8. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Розрахунки за ПДФО	-	-
ПДВ до відшкодування	12 722	6 282
Розрахунки за податком на прибуток	-	-
Податок на землю	442	432
Інші	1	12
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	13 165	6 726

5.9. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (рядок 1140)	-	-

5.10. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Розрахунки з іншими дебіторами	4 077	4 113
Розрахунки за страхуванням	279	170
Інша	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (рядок 1155)	4 356	4 283

5.11. Гроші та їх еквіваленти

До грошових коштів та їх еквівалентів Компанія відносить кошти на поточних рахунках в банках та Грошові кошти в дорозі в національній валюті. Щодо грошових коштів на звітні дати відсутні будь-які обмеження або обтяження.

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Рахунки в банках	24 547	3 273
Грошові кошти в дорозі в національній валюті	-	-
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	24 547	3 273

5.12. Інші оборотні активи

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Нереалізований податковий кредит з ПДВ	1 872	1 190
Витрати майбутніх періодів (рекламні)	30	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (рядок 1190)	1 902	1 190

5.13. Зареєстрований (пайовий) капітал

Акціонерний капітал затверджений, випущений і повністю сплачений – прості акції (номінальна вартість):

	Кількість акцій	Номінальна вартість однієї акції	Зареєстрований (пайовий) капітал
	<i>тис. штук</i>	<i>грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 31 грудня 2022 року	314 027	82	25 750
Внески учасників /(вилучення капіталу), протягом року	-	-	-
На 31 грудня 2023 року	314 027	82	25 750

Всі акції мають номінальну вартість 82 гривні. Тримачі простих акцій мають право на отримання дивідендів по мірі їх оголошення, а також мають право одного голосу на акцію. Дивіденди акціонерам оголошуються і затверджуються на щорічних зборах акціонерів.

5.14. Резервний капітал

Товариство створює резервний капітал згідно зі статутом. Формування резервного капіталу відбувалося шляхом відрахувань від чистого прибутку Товариства або за рахунок нерозподіленого прибутку. Резервний капітал створено для погашення заборгованості у разі ліквідації Товариства тощо. Нерозподілений прибуток, за рахунок якого сформовано такий резервний фонд, не підлягає розподілу між акціонерами Компанії.

Резервний капітал складає 3863 тис. грн. (2022 р.: 3863 тис. грн.).

5.15. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди

	2023 р.	2022 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок нерозподіленого прибутку на 1 січня	70 285	58 920
Виправлення помилок	-702	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	3 059	11 365
Виплати власникам (дивіденди)	-	-
Виправлення помилок	-	(703)
Залишок нерозподіленого прибутку на кінець звітного періоду	72 642	69 582

Виплачені і оголошені дивіденди

	2023 р.	2022 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Дивіденди до виплати на 1 січня	1	1
Дивіденди, виплачені протягом року	-	-
Дивіденди, оголошені протягом року	-	-
Дивіденди до виплати на кінець періоду	1	1

5.16. Довгострокові забезпечення

Довгострокові забезпечення на рекультивацию

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Залишок на 1 січня	3 479	3 278
Нараховано за рік	0	201
Використано за рік	0	0
Неамортизований дисконт	0	0
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	3 479	3 479

5.17. Короткострокові кредити банків

Короткострокові кредити банків за 2023р відсутні

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
	-	-
Короткострокові кредити банків (рядок 1600)	-	-

5.18. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	413	1 357

5.19. Зобов'язання перед бюджетом

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Розрахунки за ПДФО	64	56
Розрахунки за податком на прибуток	671	2 442
Податок на надра до сплати	-	701
Військовий збір до сплати	-	2
Зобов'язання перед бюджетом (рядок 1620)	735	3 201

5.20. Зобов'язання з оплати праці

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	0	157

5.21. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами у 2022р. відсутня.

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)	33	-

5.22. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками станом на 31.12.2023 р. та на 31.12.2022 р. становить 1 тис.грн. (рядок 1640).

5.23. Поточні забезпечення

Рух забезпечення витрат персоналу за 2023 та 2022 роки (рядок 1660):

	2023 р.	2022 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Залишок на 1 січня	2 204	2 416
Нараховано за рік	308	2 033
Використано у звітному році	1 441	2 245
Залишок на 31 грудня (рядок1660)	1 071	2 204

Забезпечення сформовані за виплатами невикористаних працівниками відпусток, на які такі працівники мають право згідно законодавства.

5.24. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Розрахунки з підзвітними особами	26	84
Розрахунки з іншими дебіторами	24 053	24 700
Розрахунки з іншими кредиторами	10 008	28
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	34 087	24 812

5.25. Доходи та витрати

Структура доходів :

	2023 р.	2022р.
	тис. грн.	тис. грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 2000	83 082	105 185
Інші операційні доходи, рядок 2120	3 578	11 141
Інші фінансові доходи (дисконтування), рядок 2220	101	-
Інші доходи, рядок 2240	-	39
Разом:	86 761	116 365

Структура витрат:

	2023 р.	2022 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), (рядок 2050)	22 759	24 178
Адміністративні витрати (рядок 2130)	9 678	10 908
Витрати на збут (рядок 2150)	49 779	66 550
Інші операційні витрати (рядок 2180)	814	462
Фінансові витрати (рядок 2250)	-	429
Інші витрати (рядок 2270)	672	2 473
Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)	-	-
Разом:	83 702	105 000

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

Витрати з поточного податку на прибуток

Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році

Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)

Генерального директора

Головний бухгалтер

<u>2023 p.</u>	<u>2022 p.</u>
<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
663	2 457
9	16
<u>672</u>	<u>2 473</u>

Бевзенко Борис Федорович

Рітсо Олена Анатоліївна

У цьому документі
прошито, пронумеровано
та скріплено відбитком печатки
Директор ТОВ «ПРОФАУДИТ»
А.П. Дворнікова

