



вул. Ю. Чигирина, 5 Харків 61001 Україна

+38 057 728 57 17

+38 057 728 57 27

office-rubanenko@ukr.net

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо аудиту фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КЕРАМЕЙЯ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

Керівництву товариства, іншим користувачам

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМЕЙЯ» (далі - Товариство) у складі балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, приміток до фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик, а також іншої пояснювальної інформації.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Товариства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Відповідно до П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів», Товариство повинно оцінювати, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активів на дату складання річного балансу. Якщо така ознака є, підприємству необхідно прийняти рішення про проведення розрахунків для визначення суми знецінення необоротних активів. Аудитори не згодні з висновками керівництва Товариства про відсутність ознак знецінення активів, оскільки воєнні дії, що відбуваються з лютого 2022 року, спричинили ряд негативних факторів, що можуть свідчити про можливе зменшення корисності активів.

Ми не мали можливості оцінити можливий вплив цього питання на вартість основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та інвестиційної нерухомості, балансова вартість яких станом на 31.12.2022р становить 482 458 тис.грн., 21 927 тис.грн. та 2 800 тис.грн. відповідно, а також на суму нерозподіленого прибутку та капіталу в дооцінках, що відображені в балансі Товариства на зазначену дату.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (рік видання 2016- 2017 рр.). 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 Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, пов'язана з безперервністю діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку «Здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі» у фінансовій звітності, в якій описано, що Товариство зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом поточного повномасштабного воєнного вторгнення Російської Федерації в Україну. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності. Як зазначено у цій примітці, ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління, який ми отримали разом із фінансовою звітністю Товариства.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не висловлюємо впевненості у будь-якій формі щодо цієї інформації. У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із згаданою вище інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

Ми ознайомились з інформацією, наведеною Товариством в Звіті про управління, та не виявили суттєвих невідповідностей між цією інформацією та інформацією, яка міститься у фінансовій звітності Товариства, крім впливу питань, опис яких наведено в розділі «основа для думки з застереженням».

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р № 996-XIV щодо складання фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того,

щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо планується ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, хто наділений найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні 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 висловлювання думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність;
- Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах,

отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

➤ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи відображає фінансова звітність операції та події в такий спосіб, що забезпечує дотримання вимог НП(С)БО.

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

Директор



Людмила РУБАНЕНКО
сертифікат аудитора серії А №000225
виданий рішенням АПУ №12 від 17.02.1994р.,
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101543

Ключовий партнер з аудиту

Handwritten signature of Natalya KASHINA in blue ink, with the date "31.05.2023р." written below it.

Наталія КАШИНА
сертифікат аудитора серії А №005357 виданий
рішенням АПУ № 111 від 27.06.2002р.,
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101562

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

Повне найменування: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ХАРКІВ»**

Код ЄДРПОУ **22628041**

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" – **0186**

Місцезнаходження: **61001, м. Харків, вул. Чигирин Юлія, 5**
e-mail: office-rubanenko@ukr.net
тел./факс (057) 728 57 17, 714 09 17

Дата видачі Звіту незалежного аудитора

31 травня 2023 року

Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
Код КОДІ	34327895		
Ідентифікаційний номер	UA59080270010036634		
Код КОПФГ	120		
Код КВЕД	23.32		

підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРАМЕЙЯ"** за ЄДРПОУ
 територія **СУМСЬКА** за КАТОТТГ ¹
 організаційно-правова форма господарювання **Приватне підприємство** за КОПФГ
 вид економічної діяльності **Виробництво цегли, черепиці та інших будівельних виробів із випаленої глини** за КВЕД
 середня кількість працівників ² **140**
 адреса, телефон **вулиця Курська, буд. 18, м. СУМИ, СУМСЬКА обл., 40020** **683494**
 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 "ч" у відповідній клітинці):
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку **V**
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2022** 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	70	64
первісна вартість	1001	350	350
накопичена амортизація	1002	280	286
Незавершені капітальні інвестиції	1005	21 577	21 927
Основні засоби	1010	504 630	482 458
первісна вартість	1011	774 089	780 627
знос	1012	269 459	298 169
інвестиційна нерухомість	1015	3 062	2 800
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	3 098	3 098
знос інвестиційної нерухомості	1017	36	298
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	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
удвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
лишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	529 339	507 249
II. Оборотні активи			
запаси	1100	94 767	94 844
виробничі запаси	1101	28 307	17 863
незавершене виробництво	1102	1 084	430
готова продукція	1103	65 376	76 551
товари	1104	-	-
поточні біологічні активи	1110	-	-
депозити перестрахування	1115	-	-
екселі одержані	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	15 416	9 584
дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з виданими авансами	1130	3 032	3 582
бюджетом	1135	-	-
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	1 658	1 439
поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
гроші та їх еквіваленти	1165	33 962	1 395
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	33 962	1 395
витрати майбутніх періодів	1170	2 746	2 125
частка перестраховика 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	-	-
ші оборотні активи	1190	13 841	6 542
сього за розділом II	1195	165 422	119 511
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
аланс	1300	694 761	626 760

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
реєстрований (пайовий) капітал	1400	500	500
нески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
апітал у доцінках	1405	338 541	320 976
одатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
езервний капітал	1415	-	-
ерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	26 910	59 951
еоплачений капітал	1425	(-)	(-)
вилучений капітал	1430	(-)	(-)
інші резерви	1435	-	-
сього за розділом I	1495	365 951	381 427
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
відстрочені податкові зобов'язання	1500	73 837	69 454
пенсійні зобов'язання	1505	-	-
довгострокові кредити банків	1510	130 131	101 661
інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
довгострокові забезпечення	1520	2 327	2 327
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Дільове 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	-	-
ризиковий фонд	1540	-	-
резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
сього за розділом II	1595	206 295	173 442
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
короткострокові кредити банків	1600	-	-
чекселі видані	1605	-	-
Точна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	10 569	13 732
розрахунками з бюджетом	1620	12 317	12 110
у тому числі з податку на прибуток	1621	5 920	8 418
розрахунками зі страхування	1625	675	42
розрахунками з оплати праці	1630	2 391	391
Точна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	78 694	36 702
Точна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Точна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Точна кредиторська заборгованість за страхового діяльністю	1650	-	-
Точні забезпечення	1660	2 232	1 972
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
інші поточні зобов'язання	1690	15 637	6 942
сього за розділом III	1695	122 515	71 891
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів педержавного пенсійного фонду	1800	-	-
аланс	1900	694 761	626 760

ерівник

Телошенко Іван Федорович

оловний бухгалтер

Халецька Тетяна Віталівна

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КЕРАМЕЙЯ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
34327895		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за **Рік 2022** р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. 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	148 039	486 443
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(95 555)	(285 553)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	52 484	200 890
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	30 726	83 173
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	(12 373)	(19 347)
Витрати на збут	2150	(5 853)	(28 228)
Інші операційні витрати	2180	(37 015)	(89 456)
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	27 969	147 032
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	59	374
Інші доходи	2240	1 100	965
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(12 140)	(19 599)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2)	(843)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	16 986	127 929
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 510)	(22 969)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	15 476	104 960
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	-	123 160
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	-	123 160
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	22 169
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	100 991
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	15 476	205 951

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	72 299	195 823
Витрати на оплату праці	2505	11 658	34 144
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 891	7 992
Амортизація	2515	28 978	38 983
Інші операційні витрати	2520	15 112	41 268
Разом	2550	130 938	318 210

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

Телющенко Іван Федорович

Головний бухгалтер

Халецька Тетяна Віталіївна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2022** 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	97 830	552 408
Повернення податків і зборів	3005	17	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	257	713
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	36 702	78 603
Надходження від повернення авансів	3020	408	1 570
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	177	311
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	170	553
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	6	388
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(78 592)	(267 623)
Праці	3105	(10 568)	(29 537)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 524)	(7 871)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(17 945)	(92 449)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 395)	(25 353)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(10 372)	(40 480)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4 178)	(26 034)
Витрачання на оплату авансів	3135	(3 582)	(3 032)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 653)	(201)
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	(386)	(1 674)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	19 317	232 159
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1 100	972
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	222	527
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(3 104)	(10 800)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(1 747)	(910)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-3 529	-10 211
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	5 560	265 967
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(89 766)
Погашення позик	3350	42 292	122 014
Сплату дивідендів	3355	(-)	(232 279)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(12 465)	(17 181)
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	(375)	(1 583)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-49 572	-196 856
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-33 784	25 092
Залишок коштів на початок року	3405	33 962	10 774
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 217	(1 904)
Залишок коштів на кінець року	3415	1 395	33 962

Керівник

Теплошенко Іван Федорович

Головний бухгалтер

Халецька Тетяна Віталіївна



КОДИ		
2023	01	01
34327895		

Дата (рік, місяць, число)

ПРИСМЕТВО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРАМЕЙЯ" за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	500	338 541	-	-	26 910	-	-	365 951
Скориговання:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	500	338 541	-	-	26 910	-	-	365 951
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	15 476	-	-	15 476
Чистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) оборотних 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	-	(17 565)	-	-	17 565	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(17 565)	-	-	33 041	-	-	15 476
Валишок на кінець року	4300	500	320 976	-	-	59 951	-	-	381 427

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер



Головний бухгалтер: Телющенко Іван Федорович

Головний бухгалтер: Халецька Тетяна Віталіївна

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2022

01

01

34327895

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРАМЕЙЯ" за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	74 088	257 537	-	12 131	154 116	(584)	-	497 288
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	419	-	-	419
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	74 088	257 537	-	12 131	154 535	(584)	-	497 707
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	104 960	-	-	104 960
Інший сукупний дохід (збиток) за звітний період	4110	-	100 991	-	-	-	-	-	100 991
Дооцінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	100 991	-	-	-	-	-	100 991
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	-	-	-	-	(244 784)	-	-	(244 784)
Відрахування прибутку з 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	(500)	-	-	-	(19 919)	-	-	(20 419)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	(584)	-	-	-	-	584	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	(72 504)	-	-	-	-	-	-	(72 504)
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(19 987)	-	(12 131)	32 118	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	(73 588)	81 004	-	(12 131)	(127 625)	584	-	(131 756)
Залишок на кінець року	4300	500	338 541	-	-	26 910	-	-	365 951

Сервісник

Телющенко Іван Федорович

Головний бухгалтер

Халецька Тетяна Віталіївна



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 № 602)

Коли	
2022	12 31
34327895	
UA59080270010036634	
240	
23.32	

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОГТГ¹
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРАМЕЙА"

Територія СУМСЬКА

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Виробництво цегли, черепиці та інших будівельних виробів із випаленої глини

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2022 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року			Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибуло за рік			Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік			Залишок на кінець року		
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	чиста вартість		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	чиста вартість	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	чиста вартість			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	чиста вартість	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	чиста вартість
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Права користування природними ресурсами	010	206	154	-	-	-	-	-	6	-	-	-	-	-	206	-	-	160	
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на комерційні позначення	030	16	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16	-	-	-	-	-	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом	070	128	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	128	-	-	110	
Гудвіл	080	350	280	-	-	-	-	-	6	-	-	-	350	-	-	-	-	286	
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3 рядка 080 графа 14	14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності															(081)	-	
		вартість оформлених у заставу нематеріальних активів															(082)	-	
		вартість створених підприємством нематеріальних активів															(083)	-	
3 рядка 080 графа 5	5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань															(084)	-	
3 рядка 080 графа 15	15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності															(085)	-	

1. Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та території територіальних громад

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	3098	36	-	-	-	-	-	262	-	-	-	3098	298	-	-	3098	298
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	266987	80965	3427	-	-	-	-	11699	-	-	-	270414	92664	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	427848	120833	106	-	-	2057	2057	17749	-	-	-	425897	136525	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	16732	11036	3762	-	-	-	-	907	-	-	-	20494	11943	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	6133	5350	-	-	-	45	45	156	-	-	-	6088	5461	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	54177	49063	1340	-	-	116	114	302	-	-	-	55401	49251	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малювальні необоротні матеріальні активи	200	2212	2212	154	-	-	33	33	146	-	-	-	2333	2325	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	777187	269495	8789	-	-	2251	2249	31221	-	-	-	783725	298467	-	-	3098	298

З рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)
 первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
 основні засоби орендованих єдиних (пілієних) майнових комплексів
 вартість основних засобів, призначених для продажу
 залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
 Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

З рядка 260 графа 8

З рядка 260 графа 5

З рядка 260 графа 15

З рядка 105 графа 14

(261)
 (262) 350227
 (263)
 (264)
 (2641)
 (265)
 (2651)
 (266)
 (267)
 (268)
 (269)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік		На кінець року
		1	2	
Капітальне будівництво	280	3427	20531	
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	4608	505	
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	169	41	
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	180	850	
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-	
Інші	330	-	-	
Разом	340	8384	21927	

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:	2	3	4	5
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені: за собівартістю

(421)

за справедливою вартістю

(422)

за амортизованою собівартістю

(423)

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені: за собівартістю

(424)

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)

У. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	252	-
Операційна курсова різниця	450	5772	3727
Реалізація інших оборотних активів	460	361	361
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	24341	32927
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	3251
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	12140
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	59	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	2
Інші доходи і витрати	630	1100	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631)

(632)

(633)

%

VI. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	1395
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	1395

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2232	1177	-	1437	-	-	1972
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	2327	-	-	-	-	-	2327
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	3251	-	-	-	-	3251
Разом	780	4559	4428	-	1437	-	-	7550

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	10040	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	3603	-	-
Паливо	820	508	-	-
Тара і тарні матеріали	830	1170	-	-
Будівельні матеріали	840	2034	-	-
Запасні частини	850	190	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	318	-	-
Незавершене виробництво	890	430	-	-
Готова продукція	900	76551	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	94844	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення			
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців	
1	2	3	4	5	6	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	9584	-	5119	2220	
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	1439	-	-	-	

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) 193
(952) 525

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточно рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних сублідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	5893
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	73837
на кінець звітного року	1235	69454
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	1510
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	5893
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-4383
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	31227
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю												
		залишок на початок року			надійшло за рік		вибуло за рік		нараховано амортизації за рік		втрати від зменшення корисності		вигоди від відновлення корисності		залишок на кінець року		залишок на початок року		зміни вартості за рік		вибуло за рік		залишок на кінець року	
		первісна вартість	накопичена амортизація	надійшло за рік	первісна вартість	накопичена амортизація	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17								
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																								
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) -

З рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432) -

З рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433) -

Х. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
сояшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибиництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
1539										
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-



Керівник

Телошенко Іван Федорович

Головний бухгалтер

Халецька Тетяна Віталіївна

Примітки до фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМЕЙЯ»
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 року

Загальна інформація

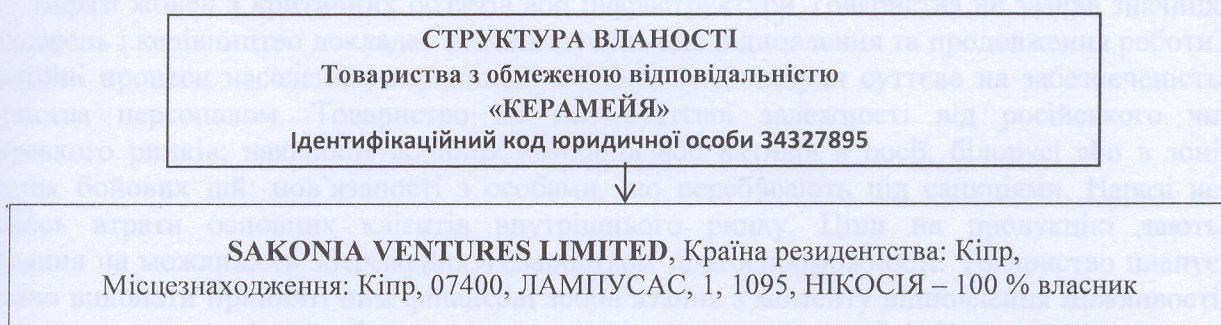
Організаційна структура

Товариство з обмеженою відповідальністю «Керамейя» (далі Товариство) – це юридична особа, заснована згідно із законодавством України 18 травня 2006 року. Юридична адреса Товариства: 40 020, Україна, Сумська область, місто Суми, вулиця Курська, 18.

Основною діяльністю Товариства є виробництво та продаж керамічних виробів:

- клінкерної керамічної цегли під торговою маркою «КлінКерам»;
- клінкерної керамічної бруківки під торговою маркою «БрукКерам»;
- клінкерних керамічних блоків під торговою маркою «ТеплоКерам».

Схематичне зображення структури власності:



Середня кількість працівників протягом звітного 2022 року 140 осіб.

Основа підготовки фінансової звітності

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та Закону України «Про бухгалтерський облік в Україні» з метою надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності.

Ця фінансова звітність складена в тисячах гривень, всі суми округлені до тис. грн., крім випадків, де вказано інше. Товариство веде свої бухгалтерські записи та складає фінансову звітність в українській гривні - грошовій одиниці України.

Датою затвердження цієї звітності до випуску є дата 31.03.2023 року.

Операційне середовище

Наприкінці лютого 2022 року російська федерація перейшла до відкритої агресії проти України. З 24.02.2022 в Україні запроваджено військовий стан, тривають активні бойові дії. Військовий конфлікт і невизначеність умов діяльності всіх підприємств в Україні залишаються актуальними проблемами і в 2023 році.

Уряд країни продовжує здійснювати реформи та залучати фінансову підтримку міжнародних партнерів для підтримки економіки. МВФ прогнозує, що зростання ВВП України в 2023 році все ж збереже негативну тенденцію та становитиме «мінус» 3 відсотки, що, тим не менше, значно відрізняється від «мінус» 30,3 відсотка за підсумками 2022 року. Одним із головних напрямків реформ в економіці є залучення іноземних інвестицій та покращення інвестиційного клімату в країні. З огляду на військовий конфлікт, Україна продовжує мати проблеми з логістикою та експортом, але покращення в цих сферах можливе залежно від ситуації на фронті та дій уряду. Однак, за попередніми даними експорт з України продовжуватиме зростати завдяки вирішенню деяких проблем з транспортними маршрутами.

Україна продовжує проводити реформи в сфері фінансової, адміністративної, фіскальної та правової систем, що сприятиме розвитку економіки країни. Однак, зберігається проблема корупції, яка може завадити реформам та розвитку економіки після перемоги України.

Здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який базується на припущенні, що Товариство буде продовжувати свої операції в найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Відповідно до Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 р. № 64/2022, затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ, в Україні введено воєнний стан починаючи з 24 лютого 2022 року. Строк дії воєнного стану в Україні продовжувався Указами Президента України від 14 березня 2022 року № 133, від 18 квітня 2022 року № 259, від 18 травня 2022 року № 341, від 12 серпня 2022 року № 573, від 7 листопада 2022 року № 757, а також від 6 лютого 2023 року № 58. Це звичайно тягне за собою форс-мажорні, зокрема, надзвичайні та невідворотні обставини, які об'єктивно перешкоджають можливості безперервної діяльності та виконання зобов'язань Товариства.

Наразі жоден з критичних об'єктів або інфраструктури Товариства не зазнав значних пошкоджень і керівництво докладає значних зусиль для відновлення та продовження роботи. Міграційні процеси населення, спричинені війною, не вплинули суттєво на забезпеченість Товариства персоналом. Товариство не має суттєвої залежності від російського чи білоруського ринків; наявності дочірніх компаній або активів в росії, білорусі або в зоні активних бойових дій; пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями. Наразі не відбулось втрати основних клієнтів внутрішнього ринку. Ціни на продукцію дають сподівання на можливість збереження Товариством платоспроможності. Товариство планує сумлінно виконати прийняті ним фінансові зобов'язання з моменту відновлення можливості або протягом шести місяців після закінчення воєнного стану в країні. Керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися.

Управлінський персонал визначив здатність товариства продовжувати діяльність на безперервній основі на основі кількох можливих сценаріїв розвитку подій. Однак, через суттєву невизначеність та непередбачуваність подальших подій, пов'язаних з військовим конфліктом, неможливо передбачити всі можливі сценарії. У цьому контексті, управлінський персонал розглянув принаймні один вірогідний негативний сценарій. Управлінський персонал розробив досяжні та реалістичні плани дій в умовах сумнівів щодо безперервності діяльності. Один з можливих вірогідних негативних сценаріїв, який може вплинути на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, може бути пов'язаний з подальшим розвитком військового конфлікту. Ескалація конфлікту призведе до значного зменшення ринку збуту товарів Товариства, складних умов їх транспортування або навіть знищення виробничих потужностей. Це може призвести до зменшення обсягів виробництва, втрати довіри клієнтів та партнерів, збільшення витрат на відновлення виробництва або перенесення його на інші території. Також, у разі ескалації військового конфлікту можуть виникнути інші негативні наслідки, такі як зменшення доступності кредитів, збільшення ризиків фінансової нестабільності, скорочення споживчого попиту на товари та послуги, що надає Товариство. Для того, щоб забезпечити безперервність діяльності у разі настання такого сценарію, управлінський персонал розробляє плани дій зі зменшення ризиків та забезпечення фінансової стійкості, враховуючи можливості диверсифікації виробництва, знаходження альтернативних постачальників та ринків збуту, розширення діапазону продукції, збільшення ефективності виробництва та оптимізації витрат. Управлінський персонал розуміє важливість розроблення таких планів дій наперед, щоб мати можливість реагувати швидко та ефективно у разі настання негативних подій.

В майбутньому немає ні намірів, ні потреби в ліквідації Товариства, припиненні його діяльності, чи пошуку захисту від кредиторів у відповідності до законодавства.

Щодо планів діяльності, Товариство має на меті збільшити обсяг продажів та розширити географічну присутність на ринках, відкрити нові лінії продуктів та вдосконалити наші послуги. Крім того, планується зосереджуватись на оптимізації витрат та управлінні ризиками, щоб збільшити прибутковість та забезпечити стабільний розвиток. Товариство збирається збільшити інвестиції в дослідження та розвиток, щоб поліпшити продукти та послуги, а також розширити клієнтську базу. Прогнози на 2023 рік є дуже позитивними. Плануємо досягти обсягу реалізованої промислової продукції у діючих відпускних цінах підприємства у розмірі 320 000 тис. грн., передбачаємо значний ріст прибутковості та зміцнення фінансового стану Товариства. Командний дух, плани розвитку та інноваційні підходи у поєднанні з позитивною кон'юктурою на ринку дають всі підстави для очікування успішного 2023 року. Впевнені, що зможемо забезпечити стабільне зростання доходів та досягти поставлених фінансових показників.

Враховуючи усе викладене вище, керівництво вважає, що застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречним. Повідомляємо, що нам не відомі будь-які інші обставини або події, які можуть стати підставою для значних сумнівів в здатності нашої компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, крім впливу військового конфлікту.

Наразі вся територія країни перебуває під загрозою ракетних обстрілів, виробничі потужності Товариства розташовані в області, яка межує з країною – агресором, та областями де здійснюються активні бойові дії. Воєнний стан, оголошений в країні, подовжено щонайменше до 20.05.2023 року. Ці обставини можуть суттєво вплинути на економічне становище в країні, а також на діяльність Товариства у середньостроковій та довгостроковій перспективі. Проте, наразі неможливо точно передбачити цей вплив, тому фінансова звітність не містить жодних коригувань, що виникають внаслідок згаданих ризиків. Це створює значну невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та здатність Товариства погасити свої зобов'язання та забезпечити покриття вартості активів у встановлені терміни.

Суттєві судження, оцінки та припущення

Керівництво використовує ряд оцінок і припущень, що базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин, стосовно представлення активів і зобов'язань, розкриття умовних активів і зобов'язань, тощо, при підготовці фінансових звітів у відповідності з вимогами НП(С)БО. Фактичні результати можуть відрізнятись від вказаних оцінок.

Припущення та зроблені на їхній основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах як перспективні.

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення:

- 1) Товариство продовжуватиме свою діяльність.
- 2) Жодний компонент бізнесу та група активів чи окремі активи не передбачені на продаж. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.
- 3) Зменшення корисності активів не проводилось, оскільки за результатами проведення тестів на знецінення, ознак знецінення не виявлено.
- 4) Товариством оцінено, що для тих активів та зобов'язань, що відображені в балансі як довгострокові, відшкодування активів або погашення зобов'язань, відповідно, відбудеться більш ніж через дванадцять місяців з дати балансу для кожного рядка активів та зобов'язань, а по поточним – не більш ніж протягом календарного року.

Оцінка обсягу бухгалтерського обліку записів є лише їх найменування
При відпуску записів та іншому вибутті їх оцінка здійснюється за встановленими ФІО –
обсягом перших за часом відходу записів

Положення облікової політики щодо суттєвих статей фінансових звітів

Облікова політика викладена в новій редакції та затверджена наказом №БУ1/1 від 01.01.2022 року.

Цим наказом встановлені наступні межі суттєвості:

- для активів, зобов'язань та капіталу 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань, капіталу відповідно;
 - для доходів та витрат 3 % суми чистого прибутку, збитку;
 - для проведення переоцінки основних засобів та капітальних інвестицій - 10% відхилення залишкової вартості від справедливої.
- При складанні фінансової звітності:
- для статей балансу – 5% підсумку балансу;
 - для статей звіту про фінансові результати 5% суми чистого доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг;
 - для статей звіту про рух грошових коштів - 5% суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
 - для статей звіту про власний капітал – 5 % розміру власного капіталу.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною (переоціненою) вартістю за вирахуванням накопиченого зносу. Товариство нараховує амортизацію основних засобів прямолінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

Категорія активу	Діапазон строків корисного використання (роки)
Будівлі та споруди	10-20
Машини та обладнання	7-17
Комп'ютери	3-5
Копіювально-розмножувальна техніка	3-5
Транспортні засоби	5-15
Меблі офісні	5-10
Інше обладнання для адміністративних приміщень	5-10
Рекламна продукція (банери та інші)	2-5

За переоціненою вартістю обліковуються будівлі та споруди, обладнання.

Ліквідаційна вартість основних засобів дорівнює 0,00 грн.

Матеріальні активи зі строком корисного використання (експлуатації) більше одного року, вартість яких менше 20 тис. грн. (без ПДВ) включаються до складу малоцінних необоротних матеріальних активів. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів та бібліотечних фондів здійснюється в першому місяці використання таких об'єктів в розмірі 100% їх вартості.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються у фінансовій звітності за первісною вартістю. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів не встановлюється. Нематеріальні активи, отримані в результаті об'єднання підприємств, у Товариства відсутні. Строки корисної експлуатації нематеріальних активів – від 5 до 10 років, метод нарахування амортизації – лінійний.

Запаси

Одиницею обліку бухгалтерського обліку запасів є кожне їх найменування.

При відпуску запасів та іншому вибутті їх оцінка здійснюється за методом ФІФО – собівартості перших за часом надходження запасів;

Собівартість запасів включає транспортно-заготівельні витрати (ТЗВ) - витрати на заготівлю продукції, оплату тарифів на вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати на страхування ризиків транспортування запасів. Якщо ТЗВ відносяться до декількох найменувань запасів, то їх сума розподіляється пропорційно вартості таких запасів. Облік ТЗВ здійснюється на окремому рахунку.

Базою розподілу змінних та постійних розподілених загальновиробничих витрат є фактичні вагові обсяги діяльності.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість в балансі відображається за чистою реалізаційною вартістю. Резерв сумнівних боргів з дебіторської заборгованості створюється один раз на рік із застосуванням абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Зобов'язання та забезпечення майбутніх витрат та платежів

Товариство створює забезпечення на виплату відпусток працівникам, виходячи з фактичної суми відпусток за попередній період і планової кількості днів відпусток по Товариству. Залишок забезпечення на кінець звітного року на підставі результатів інвентаризації коригується так, щоб він дорівнював добутку кількості днів невикористаної працівниками щорічної відпустки і середньоденної оплати праці, а також включав суму відповідних відрахувань на соціальні заходи.

Доходи та витрати

Дохід від реалізації товарів та інших активів визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- Товариство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг, вивченням виконаної роботи.

ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

У фінансовій звітності станом на 01.01.2022 року проведено виправлення помилки щодо виділення інвестиційної нерухомості окремо від основних засобів. Результати виправлення представлені наступним чином:

Показник	рядок	Дані станом на 31.12.2021 року	зміни	Дані станом на 31.12.2022 року
Основні засоби	1010	507 692	-3 062	504 630
первісна вартість	1011	777 187	-3 098	774 089
знос	1012	269 495	-36	269 459
Інвестиційна нерухомість	1005	0	3 062	3 062
первісна вартість	1016	0	3 098	3 098
знос	1017	0	36	36

РОЗКРИТТЯ СТАТЕЙ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

1. Основні засоби та нематеріальні активи

Рух основних засобів та нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року наведені в розділі I-II Приміток до річної фінансової звітності.

Амортизаційні витрати за 2021 рік були віднесені на:

- собівартість випущеної продукції у сумі 38 192 тисячі гривень;
- адміністративні витрати у сумі 639 тисяч гривень;
- витрати на збут у сумі 947 тисяч гривень.

Амортизаційні витрати за 2022 рік були віднесені на:

- собівартість випущеної продукції у сумі 30 633 тисячі гривень;
- адміністративні витрати у сумі 174 тисячі гривень;
- витрати на збут у сумі 421 тисячу гривень.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року незавершене будівництво в основному представлене витратами на будівництво нової лінії по виробництву керамічних блоків, яка тимчасово призупинена до моменту прийняття рішення про залучення коштів на фінансування будівництва.

Втрати від зменшення корисності основних засобів та вигоди від відновлення корисності не визнавались.

Основні засоби в фінансову оренду не отримувались.

Товариство не має земельних ділянок та природних ресурсів та активів, отриманих в результаті об'єднання підприємств.

Товариство не створювало в звітному періоді кваліфікаційних активів.

Укладених угод на придбання основних засобів в майбутньому немає.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання відсутні.

Угоди на придбання нематеріальних активів в майбутньому не укладались.

Товариство не визнавало витрати від зменшення корисності необоротних активів у зв'язку з відсутністю ознак зменшення їх корисності.

2. Запаси

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року запаси Товариства представлені в фінансовій звітності наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Готова продукція	76 551	65 376
Сировина та матеріали	10 040	12 891
Незавершене виробництво	430	1 084
Інші запаси	7 823	15 416
	94 844	94 767

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року всі запаси були представлені за собівартістю.

3. Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року торгова дебіторська заборгованість виглядає наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Торгова дебіторська заборгованість	12 835	15 416
Резерв сумнівних боргів	(3 251)	(0)
Чиста реалізаційна вартість торгової дебіторської заборгованості	9 584	15 416

Станом на 31 грудня 2022 року торгова дебіторська заборгованість у сумі 5 895 тисяч гривень, що становить 61,5% від загальної суми, належить двом клієнтам (станом на 31 грудня 2021 року – трьом клієнтам на суму 8 707 тисяч гривень (56% від загальної суми заборгованості).

Станом на 31.12.2022 року Товариство визнало суму резерву сумнівних боргів 3 251 тисяч гривень:

- Белгородторгснаб – 1 162 тис.грн.
- Центрметалснаб – 1 584 тис.грн.

До складу іншої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 року входить:

- за договорами позики – 1 374 тис. грн.
- інша – 65 тис. грн.

Інша дебіторська заборгованість представлена поворотною, безвідсотковою фінансовою допомогою працівникам Товариства згідно умов укладених договорів.

4. Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року інші оборотні активи представлені наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
ПДВ у складі отриманих авансів	6 116	13 101
Податкові накладні, не отримані від постачальників	426	740
	6 542	13 841

5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Кошти на рахунках в банках у національній валюті	644	28 507
Готівкові кошти в іноземній валюті в банках	751	5 455
	1 395	33 962

6. Капітал і резерви

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року капітал, внесений згідно зі Статутом Товариства, становив – 500 тисяч гривень. Протягом року статутного капіталу не змінювався.

Капітал у дооцінках основних засобів станом на 31 грудня 2022 року – 320 976 тисяч гривень, на 31 грудня 2021 року – 338 541 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня, згідно зі Статутом, власниками Товариства були:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Саконія Венчерз Лімітед	100%	99,2%
Викуплений внесок	-	0,8%
	100%	100%

Всі учасники мають право голосу, еквівалентне їх внескам.

Основною метою Товариства в управлінні капіталом є оптимізація структури капіталу на основі цільового рівня прибутку та використаних боргових інструментів. Товариство використовує суму власного капіталу та боргу для фінансування своєї операційної та інвестиційної діяльності. Керівництво Товариства гарантує, що сума запозичень є розумною, а загальна позиція боргу не є надмірно ризикованою, зосереджуючись на коефіцієнті передачі, який представляє співвідношення чистого боргу до власного капіталу.

Товариство не має формалізованої політики управління капіталом, але керівництво прагне зберегти достатню базу капіталу для задоволення операційних і стратегічних потреб Товариства, а також для підтримки довіри учасників ринку. Це досягається за рахунок ефективного управління грошовими коштами, постійного моніторингу доходів і прибутку, а також довгострокових інвестиційних планів. За допомогою цих заходів Товариство прагне до стійкого зростання прибутку.

7. Резерв на покриття витрат на відновлення території

У 2022 році Товариство мало визнаний резерв на відновлення родовища корисних копалин, у 2012 році було первісно визнано резерв на покриття витрат на відновлення території в розмірі 2 327 тисяч гривень. Цей резерв являє собою найкращу оцінку витрат, які можуть знадобитись для виконання наявного зобов'язання з відновлення кар'єру та приведення його у відповідність до вимог місцевих стандартів з охорони навколишнього середовища. Очікується, що роботи з відновлення території будуть завершені у 2027 році.

8. Позики

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року запозичення є такими:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Довгострокові		
Довгострокові позики від АТ «ОТП Банк»	101 661	130 130
Всього кредитів і позик	101 661	130 131

Товариство має кредитну лінію, отриману в 2021 році від АТ «ОТП Банк». За 2022 рік Товариство погасило тіло кредиту в розмірі 28 470 тисяч гривень. Запозичення мають відсоткову ставку 11,5 %. Строк повернення залишку кредиту – 101 661 тис. грн. до лютого 2028 року.

9. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року торгова та інша заборгованість представлена таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Торгова кредиторська заборгованість	10 651	4 304
Заробітна плата та відповідні соціальні нарахування	433	3 066
Кредиторська заборгованість за послуги від пов'язаних осіб	3 081	6 265
Резерв на невикористані відпустки	1 972	2 232
Аванси, отримані від третіх осіб	36 702	78 694
Податкові зобов'язання	12 110	12 317
Податковий кредит отриманий у складі сплачених авансів	223	293

Фінансова допомога від пов'язаної особи	5 560	13 822
Утримання із заробітної плати, перерахування профспілковому комітету	366	386
Інші короткострокові зобов'язання	793	1 136
	<u>71 891</u>	<u>122 515</u>

Товариство не має непередбачених (умовних) зобов'язань.

10. Доходи

Дезагрегація доходів від договорів з клієнтами

У наступній таблиці дохід від контрактів з клієнтами дезагрегується первинними географічними ринками та основними продуктами.

	2022 рік	2021 рік
Основні географічні ринки		
Внутрішні продажі	129 005	372 391
СНД	18 250	109 237
Європа	784	4 815
	<u>148 039</u>	<u>486 443</u>
Основні продукти		
Продаж клінкерної цегли	74 154	272 763
Продаж керамічних блоків	64 321	168 218
Продаж бруківки	9 040	42 371
Інший	524	3 091
	<u>148 039</u>	<u>486 443</u>

Бартерних контрактів немає.

11. Витрати на збут та реалізацію

Витрати на збут та реалізацію за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року, були представлені таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Зарплата та пов'язані з нею витрати	2 395	10 280
Транспортування	1 611	6 977
Амортизація	422	578
Маркетинг і реклама	360	1 718
Відрядження	113	230
Інші	952	8 445
	<u>5 853</u>	<u>28 228</u>

12. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року виглядають наступним чином:

	2022 рік	2021 рік
Зарплата та пов'язані з нею витрати	5 177	9 692
Витрати на оренду	2 635	2 371
Професійні послуги	828	856
Безпека	1 476	1 637
Ремонт та технічне обслуговування	294	881
Банківські комісії	205	1 430
Амортизація	174	639
Зв'язок	215	287
Інші	1 369	1 554
	12 373	19 347

13. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, такі:

	2022 рік	2021 рік
Відсотки за користування позиками	12 140	18 299
Інші витрати, пов'язані з позиками	-	1 300
	12 140	19 599

14. Оренда

Товариство має угоди про оренду:

- земельних ділянок площею 11,3 га строком до 2031 року та площею 15,6365 га строком до 2027 року;
- транспорту, строком до 01.01.2023 року.

Орендні платежі за звітний період становлять:

Для землі – 3 519 тис. грн.;

Для транспорту – 110 тис. грн.

Договорів невідмовної оренди немає.

15. Податок на прибуток

15.1 Витрати з податку на прибуток

Ставка податку на прибуток, що застосовувалась протягом 2022 року становила 18% (у 2021р. - 18%). Інформація про витрати з податку на прибуток за звітні роки представлена наступним чином:

	2022 рік	2021 рік
Поточні витрати з податку на прибуток	5 893	27 414
Витрати (доходи) з відстроченого податку	(4 383)	(4 445)
	1 510	22 969

15.2 Узгодження прибутку до оподаткування та витрат з податку на прибуток

Узгодження між очікуваним та фактичним податком на прибуток представлено наступним чином:

	2022 рік	%	2021 рік	%
Прибуток до оподаткування	16 986	100%	127 929	100%
Очікуваний податок на прибуток за встановленими податковими ставками	(3 057)	18%	(23 027)	18%
Податковий ефект отриманий за період застосування єдиного податку за ставкою 2% (травень-червень 2022 року)	1 641	10%	-	-
Інші різниці	(94)	-	58	-
Витрати з податку на прибуток	(1 510)	8 %	(22 969)	18 %

Відстрочені податки включали:

Відстрочені податкові активи/ (зобов'язання)	Залишок на 31.12.2021	Визнано у складі прибутку (збитку)	Визнано в капіталі	Залишок на 31.12.2022
Дооцінка основних засобів	(74 256)	3 798	-	(70 458)
Резерв сумнівних боргів	-	585	-	585
Резерв на рекультивацію	419	-	-	419
Разом відстрочені податкові активи (зобов'язання)	(73 837)	4 383	-	(69 454)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 року оцінювались за податковими ставками 18%, які, як очікується, будуть застосовуватись у періоді, в якому передбачається реалізувати відповідні тимчасові різниці.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Товариства, що базувалось на інформації, яка була в його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності. Товариство вважає, що при проведенні перевірок існує ймовірність прийняття податковими органами підходів до визначення податку на прибуток, що були застосовані Товариством.

16. Пояснення до звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)

Стаття «Інші надходження» у результаті операційної діяльності звіту про рух грошових коштів включала:

	2022 рік	2021 рік
Повернуті працівниками аванси на відрядження	6	14
Отримане страхове відшкодування	-	-
Надходження % від депозитів	-	374
Відшкодування судових послуг	-	-
Всього інші надходження від операційної діяльності	6	388

Стаття «Інші витрачання» у результаті операційної діяльності звіту про рух грошових коштів включала:

	2022 рік	2021 рік
Інші утримання із заробітної плати, перерахування профспілкового комітету	-	539
Витрати на відрядження	149	509
Розрахунково-касове обслуговування	237	294
Витрати на благодійну допомогу	80	332
Всього інші витрачання від операційної діяльності	386	1 674

Стаття «Інші витрачання» у результаті фінансової діяльності звіту про рух грошових коштів включала:

	2022 рік	2021 рік
Платежі, пов'язані з запозиченнями	-	1 300
Інші	295	283
Всього інші витрачання від фінансової діяльності	375	1 583

17. Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Товариство закуповує сировину, реалізовує продукцію та здійснює інші операції з пов'язаними особами. Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. До складу асоційованих належать дочірні Товариства, асоційовані Товариства, акціонери Товариства та Товариства, які мають значний вплив на суб'єкт господарювання, ключовий управлінський персонал та їх близьких членів сім'ї, а також Товариства, які контролюються або перебувають під значним впливом акціонерів, ключового управлінського персоналу. Умови операцій з пов'язаними сторонами встановлюються на момент здійснення операції.

Нижче наведені пов'язані з Товариством особи, з якими воно мало операції або залишки протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року.

Sakonia Ventures Limited	Материнське Товариство
ТОВ „Техно-Маш-Сервіс”	Підприємства під контролем провідного управлінського персоналу Товариства
ТОВ „Техно-Керам-Сервіс”	
ТОВ „Фасад”	
ТОВ «Фасад-Клінкер»	
ТОВ «Техно-Біо-Енерго-Сервіс»	
ТОВ «Кераммаркет»	
ТОВ «Фірма Порцекс-ВРБТ»	
ТОВ «Пілігрим ТТ»	
ФГ «Джмелик»	
Товариство «Kerameja Sp. z o.o.»	
ТОВ «ОРІЯ»	
Телющенко І. Ф.	Бенефіціарний власник
Телющенко М. Ф.	Інші пов'язані сторони

а) операції з ключовим управлінським персоналом:

Оплата роботи ключового управлінського персоналу включає короткострокові виплати працівникам у вигляді заробітної плати. За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року суми оплат ключовому управлінському персоналу становили 1 718 тисяч гривень (31 грудня 2021 року - 5 582 тисячі гривень)

Ключовий управлінський персонал - це ті особи, які мають повноваження та відповідальність за планування, керівництво та за контроль діяльності Товариства прямо чи опосередковано.

б) значні залишки коштів з іншими пов'язаними сторонами:

Інформація про суттєві залишки заборгованості з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлена наступним чином:

Найменування пов'язаної сторони/ характер відносин з пов'язаною стороною	Види операцій	Обсяги операцій (сума, тис. грн.)	Заборгованість, тис. грн.				Строки та умови погашення заборгованості
			дебіторська		кредиторська		
			на початок звітного періоду	на кінець звітного періоду	на початок звітного періоду	на кінець звітного періоду	
ТОВ "Фасад"/ компанія під спільним контролем	Продаж продукції	20 026	-	-	4 712	1 939	Згідно договору
	Отримання оплати	17 253	-	-	-	-	
	Купівля товарів/послуг	891	-	70	204	-	
	Здійснення оплати	1 165	-	-	-	-	
ТОВ "Фасад - Інкер"/ компанія спільним контролем	Продаж продукції	1 363	-	-	1 023	927	Згідно договору
	Отримання оплати	1 266	-	-	-	-	
ТОВ "Техно - Енерго-сервіс"/ компанія спільним контролем	Продаж продукції	527	-	429	-	-	Згідно договору
	Отримання оплати	98	-	-	-	-	
	Купівля товарів/послуг	1 565	-	-	177	43	
	Здійснення оплати	1 699	-	-	-	-	
ТОВ "Серамаркет"/ компанія під спільним контролем	Продаж продукції	-	90	59	-	-	Згідно договору
	Отримання оплати	31	-	-	-	-	
ТОВ "Джмелик"/ компанія під спільним контролем	Отримання оплати	307	344	37	-	-	Згідно договору
	Купівля товарів/послуг, оренда	460	-	-	149	172	
	Здійснення оплати	436	-	-	-	-	
Плющенко Олександр/кінцевий бенефіціар	Погашено позик	8 262	-	-	13 822	5 560	Згідно договору

Використані методи оцінки активів і зобов'язань в операціях з пов'язаними особами - порівнювана неконтрольована ціна.

Умови та строки погашення заборгованості визначені договорами за вимогою сторін.

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, виручка в сумі 21 916 тисяч гривень стосується продажів пов'язаним особам (2021 рік – 80 672 тисячі гривень).

18. Події після звітної дати

Як зазначено в розділі «Здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі», 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну, що негативно вплинуло на стан та розвиток економічних, фінансових та ринкових відностин в Україні. Операційне середовище діяльності Товариства відтоді залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. На дату затвердження звітності військовий конфлікт продовжується.

Після звітної дати було подовжено термін розрахунків за позикою, отриманою від Телющенка І.Ф. до 01.02.2024 року

Після звітної дати не було інших суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності.

Генеральний директор



І.Ф. Телющенко

Головний бухгалтер

Т.В. Халецька



вул. Митрополита 8 Харків 61001 Україна
+38 057 728 57 17
+38 057 728 57 27
office@ubersoft.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо аудиту фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КРАМЕЙЯ»
за рік, що закінчується 31 грудня 2022 року

Згідно з вимогами статуту Товариства, іншим користувачам

фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
«КРАМЕЙЯ» (далі - Товариство) складі балансу (звіту ро
на 31.12.2022 року, звіту про фінансові результати (звіту ро
про власний капітал, звіту про рух грошових коштів за рік, цо
прийнято до фінансової звітності, включаючи стислий опис
з такою іншою пояснювальною інформацією.

впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із
звіту, фінансова звітність Товариства, що додається, склад на
відповідно до Національних положень (стандартів)
та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерськ
Україні» від 16.07.1999р № 996-XIV щодо складення

Застереженням

28 «Зменшення корисності активів», Товариство повно
ознаки можливого зменшення корисності активів на д
така ознака є підприємству необхідно при
для визначення сумовищення необхідних



впливу на вартість основних
капітальних інвестицій та інвестиційної нерухомості, балансу
на 31.12.2022р становить 458 тис.грн, 21 927 тис.грн
відповідно, а також на суму нерозподіленого прибутку та капіталу
включені в баланс Товариства на згадану дату.



Прощито, пронумеровано та скріплено підписом і печаткою [39] аркушів

Директор
ТОВ «АУДИТОРЬСЬКА ФІРМА «ХАРКІВ»



Людмила РУБАНЕНКО