

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо огляду проміжної фінансової звітності
станом на 30.09.2021 року
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»**

Учасникам та керівництву ТОВ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ВСТУП

Ми провели огляд проміжної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ» (надалі ТОВ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ» або Товариство) станом на 30.09.2021р. у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 30.09.2021р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 9 місяців 2021 року;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 9 місяців 2021 року;
- Звіт про власний капітал за 9 місяців 2021 року;
- Примітки до проміжної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї проміжної фінансової інформації відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності та у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цієї проміжної фінансової інформації на основі нашого огляду.

ОБСЯГ ОГЛЯДУ

Звіт незалежного аудитора щодо огляду проміжної звітності складено відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016-2017 років).

Ми провели огляд відповідно до Міжнародного стандарту завдань з огляду 2410 «Огляд проміжної фінансової інформації, що виконується незалежним аудитором суб'єкта господарювання». Огляд проміжної фінансової інформації полягає у здійсненні запитів переважно особам, що відповідають за фінансові та облікові питання, і застосування аналітичних та інших процедур огляду.

Огляд значно менший за обсягом, ніж аудит, що проводиться відповідно до міжнародних стандартів аудиту, а отже, не дає нам отримати впевненість у тому, що нам стане відомо про всі значні питання, які можна було б ідентифікувати під час аудиту. Відповідно ми не висловлюємо аудиторську думку.

ВИСНОВОК

На основі нашого огляду, ніщо не привернуло нашої уваги, щоб змусило нас вважати, що проміжна фінансова звітність, яка додається, не надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан ТОВ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ» на кінець дня 30.09.2021 року та його фінансові результати і грошові потоки за період з 01.01.2021р. по 30.09.2021р. відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

З метою формування професійного судження щодо дотримання Товариством вимог положень законодавчих та нормативних актів, зокрема Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затверджених Рішенням НКЦПФР №555 від 22.07.21р. надаємо наступну інформацію.

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю
«КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ» (надалі – Товариство)
Код ЄДРПОУ : 32960774
Місцезнаходження Товариства: 04080, місто Київ, вулиця Нижньоюрківська, будинок 2

На нашу думку структура власності Товариства складена 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.

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та підприємством, що становить суспільний інтерес.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ АБО ІНФОРМАЦІЇ З ЄДИНОГО ДЕРЖАВНОГО РЕЄСТРУ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ, ФІЗИЧНИХ ОСІБ - ПІДПРИЄМЦІВ ТА ГРОМАДСЬКИХ ФОРМУВАНЬ

Станом на 30.09.2021 розмір статутного капіталу Товариства становить 114 647 619,00 грн., що відповідає даним Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

ФОРМУВАННЯ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Згідно даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань станом на 30.09.2021 року статутний капітал Товариства становив 114 647 619,00 грн. та належав єдиному учаснику Товариства – ТОВ «ЛІКЕРІЯ».

Статутний капітал Товариства було сформовано наступним чином:

Товариство було створено трьома засновниками згідно протоколу №1 від 14 квітня 2004 року. Початковий статутний капітал Товариства був сформований за рахунок грошових коштів та становив 20 500,00 грн.

Внесок до статутного капіталу здійснено учасниками в повному обсязі. Статутний капітал був розподілений між учасниками наступним чином:

Учасники	Розмір частки у статутному капіталі, грн.	Частка у статутному капіталі, %
Кулік Андрій Костянтинович	8 200,00	40%
Просін Дмитро Миколайович	8 200,00	40%
Лола Наталія Володимирівна	4 100,00	20%
Всього	20 500,00	100%

Наступні зміни у статутному капіталі відбулись 16 серпня 2004 року.

Згідно протоколу № 2 було прийнято рішення про зміну складу учасників та збільшення статутного капіталу Товариства. Учасник Лола Н.В. вирішила продати свою частку в статутному капіталі Товариства на користь Куліка А.К. в розмірі 10% своєї частки в статутному капіталі Товариства та Просіну Д.М. в розмірі 10% своєї частки в статутному капіталі Товариства, таким чином Лола Н.В. виходить із складу учасників Товариства. Також було прийнято рішення про прийняття нового учасника ВАТ «Фірма «КЕРАМБЛОКИ». Після зміни складу учасників було

прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства до 1 475 619,00 грн. за рахунок внеску учасника - ВАТ «Фірма «КЕРАМБЛОКИ» до статутного капіталу Товариства нежилих будівель (13 штук) майнового комплексу, що розташовані по вул. Нижньоюрківська, 2 у м. Києві, що належать на праві власності на підставі Свідоцтва про право власності серії МК №010003491 від 12.12.2020р. та права власності на підставі Свідоцтва про право власності на будівлю заводської їдальні та адміністрації по вул. Нижньоюрківська, 2 літера А серія НБ №010002999 від 18.04.2000 року загальна балансова вартість яких складає 1 455 119,0 грн.

Склад учасників та розподіл внесків набув наступний вигляд:

Учасники	Розмір частки у статутному капіталі, грн.	Частка у статутному капіталі, %
Кулік Андрій Костянтинович	10 250,00	0,7%
Просін Дмитро Миколайович	10 250,00	0,7%
ВАТ «ФІРМА «КЕРАМБЛОКИ»	1 455 119,00	98,6%
Всього	1 475 619,00	100%

Наступні зміни в складі учасників відбулись 03 березня 2005 року, коли внаслідок відчуження своїх часток у статутному капіталі Товариства двома учасниками Кулік А.К. та Просін Д.М. на користь Іванова Олега Борисовича, склад учасників та розподіл внесків набув наступний вигляд:

Учасники	Розмір частки у статутному капіталі, грн.	Частка у статутному капіталі, %
Іванов Олег Борисович	20 500,00	1,39%
ВАТ «ФІРМА «КЕРАМБЛОКИ»	1 455 119,00	98,61%
Всього	1 475 619,00	100%

Наступні зміни в складі учасників відбулись 24 листопада 2006 року коли внаслідок відчуження своїх часток у статутному капіталі Товариства двома учасникам Іванов О.Б. та ВАТ «ФІРМА «КЕРАМБЛОКИ» на користь КОМПАНІЯ «VAREX LIMITED», склад учасників та розподіл внесків набув наступний вигляд:

Учасник	Розмір частки у статутному капіталі, грн.	Частка у статутному капіталі, %
КОМПАНІЯ «VAREX LIMITED»	1 475 619,00	100%
Всього	1 475 619,00	100%

Наступні зміни в складі учасників відбулись 19 грудня 2008 року, коли КОМПАНІЯ «VAREX LIMITED» відчужила свою частку в статутному капіталі на користь Заславської Ірини Вікторівни, склад учасників та розподіл внесків набув наступний вигляд:

Учасник	Розмір частки у статутному капіталі, грн.	Частка у статутному капіталі, %
Заславська Ірина Вікторівна	1 475 619,00	100%
Всього	1 475 619,00	100%

Наступні зміни в складі учасників відбулись 27 жовтня 2010 року, коли Заславська І.В. відчужила свою частку в статутному капіталі на користь КОМПАНІЯ «STAR INVESTMENTS LTD», склад учасників та розподіл внесків набув наступний вигляд:

Учасник	Розмір частки у статутному капіталі, грн.	Частка у статутному капіталі, %
КОМПАНІЯ «STAR INVESTMENTS LTD»	1 475 619,00	100%
Всього	1 475 619,00	100%

Наступні зміни в складі учасників відбулись 08 листопада 2010 року, коли КОМПАНІЯ «STAR INVESTMENTS LTD» відчужила свою частку в статутному капіталі на користь КОМПАНІЯ «KRAMDON LIMITED», склад учасників та розподіл внесків набув наступний вигляд:

Учасник	Розмір частки у статутному капіталі, грн.	Частка у статутному капіталі, %

КОМПАНІЯ «KRAMDON LIMITED»	1 475 619,00	100%
Всього	1 475 619,00	100%

Наступні зміни в складі учасників відбулись 24 листопада 2010 року, коли КОМПАНІЯ «KRAMDON LIMITED» частково відчужила свою частку в статутному капіталі на суму 134 724,01 грн., що складає 9,13% статутного капіталу на користь ТОВ «АКТАЛІОН», склад учасників та розподіл внесків набув наступний вигляд:

Учасники	Розмір частки у статутному капіталі, грн.	Частка у статутному капіталі, %
КОМПАНІЯ «KRAMDON LIMITED»	1 340 894,99	90,87%
ТОВ «АКТАЛІОН»	134 724,01	9,13%
Всього	1 475 619,00	100%

Наступні зміни в складі учасників відбулись 02 лютого 2011 року, коли КОМПАНІЯ «KRAMDON LIMITED» частково відчужила свою частку в статутному капіталі на суму 147 266,78 грн., що складає 9,98% статутного капіталу на користь ДП «СЕРВІСЖИТЛОБУД», склад учасників та розподіл внесків набув наступний вигляд:

Учасники	Розмір частки у статутному капіталі, грн.	Частка у статутному капіталі, %
ТОВ «АКТАЛІОН»	134 724,01	9,13
КОМПАНІЯ «KRAMDON LIMITED»	1 193 628,21	80,89%
ДП «СЕРВІСЖИТЛОБУД»	147 266,78	9,98%
Всього	1 475 619,00	100%

Наступні зміни в складі учасників відбулись 16 березня 2011 року, КОМПАНІЯ «KRAMDON LIMITED» частково відчужила свою частку в статутному капіталі на суму 147 266,78грн., що складає 9,98% статутного капіталу на користь ТОВ «МЕРИДІАН ПЛЮС», а також на суму 147 266,78, що складає 9,98% статутного капіталу на користь ТОВ «КОМПАНІЯ «ГРАНІТ ЛТД», склад учасників та розподіл внесків набув наступний вигляд:

Учасники	Розмір частки у статутному капіталі, грн.	Частка у статутному капіталі, %
ТОВ «АКТАЛІОН»	134 724,01	9,13%
КОМПАНІЯ «KRAMDON LIMITED»	899 094,65	60,93%
ДП «СЕРВІСЖИТЛОБУД»	147 266,78	9,98%
ТОВ «МЕРИДІАН ПЛЮС»	147 266,78	9,98%
ТОВ «КОМПАНІЯ «ГРАНІТ ЛТД»	147 266,78	9,98%
Всього	1 475 619,00	100%

Наступні зміни в складі учасників відбулись 07 липня 2011 року, коли КОМПАНІЯ «KRAMDON LIMITED» частково відчужила свою частку в статутному капіталі на користь ТОВ «БК «ДИВООБУД», ТОВ «УКРІНТЕРЗВ'ЯЗОК», ТОВ «БАЛКЕР ГРУП» на суму 147 266,78грн., що складає 9,98% статутного капіталу кожному, склад учасників та розподіл внесків набув наступний вигляд:

Учасники	Розмір частки у статутному капіталі, грн.	Частка у статутному капіталі, %
ТОВ «АКТАЛІОН»	134 724,01	9,13%
КОМПАНІЯ «KRAMDON LIMITED»	457 737,00	31,02%
ДП «СЕРВІСЖИТЛОБУД»	147 266,78	9,98%
ТОВ «МЕРИДІАН ПЛЮС»	147 266,78	9,98%
ТОВ «КОМПАНІЯ «ГРАНІТ ЛТД»	147 266,78	9,98%

ТОВ «БК «ДИВОБУД»	147 266,78	9,98%
ТОВ «УКРІНТЕРЗВ'ЯЗОК»	147 266,78	9,98%
ТОВ «БАЛКЕР ГРУП»	146 824,09	9,95%
Всього	1 475 619,00	100%

Наступні зміни в складі учасників відбулись 20 квітня 2012 року, коли КОМПАНІЯ «KRAMDON LIMITED» відчужила свою частку в статутному капіталі на користь ТОВ «УКРІНТЕРПОШИВ», ТОВ «ПАНОРАМА СВ», ТОВ «КОМПАНІЯ «СТАР ІНВЕСТМЕНТ», ТОВ «ПЕРСПЕКТИВА ІНВЕСТ», склад учасників та розподіл внесків набув наступний вигляд:

Учасники	Розмір частки у статутному капіталі, грн.	Частка у статутному капіталі, %
ТОВ «АКТАЛІОН»	134 724,01	9,13%
ТОВ «УКРІНТЕРПОШИВ»	74 666,32	5,06%
ДП «СЕРВІСЖИТЛОБУД»	147 266,78	9,98%
ТОВ «МЕРИДІАН ПЛЮС»	147 266,78	9,98%
ТОВ «КОМПАНІЯ «ГРАНІТ ЛТД»	147 266,78	9,98%
ТОВ «БК «ДИВОБУД»	147 266,78	9,98%
ТОВ «УКРІНТЕРЗВ'ЯЗОК»	147 266,78	9,98%
ТОВ «БАЛКЕР ГРУП»	146 824,09	9,95%
ТОВ «ПАНОРАМА СВ»	88 537,14	6,00%
ТОВ «КОМПАНІЯ «СТАР ІНВЕСТМЕНТ»	147 266,78	9,98%
ТОВ «ПЕРСПЕКТИВА ІНВЕСТ»	147 266,78	9,98%
Всього	1 475 619,00	100%

Наступні зміни в складі учасників відбулись 19 жовтня 2012 року, коли внаслідок укладених договорів за рішенням учасників Товариства, склад учасників та розподіл внесків набув наступний вигляд:

Учасники	Розмір частки у статутному капіталі, грн.	Частка у статутному капіталі, %
ТОВ «УБІК»	88 537,14	6,00%
ТОВ «ВИСОКА ВЕЖА»	1 387 081,86	94%
Всього	1 475 619,00	100%

Наступні зміни в складі учасників відбулись 25 лютого 2013 року, коли учасники Товариства ТОВ «УБІК» та ТОВ «ВИСОКА ВЕЖА» відчужили свої частки в статутному капіталі на користь КОМПАНІЯ «ТОМОРДЕН ЛІМІТЕД», склад учасників та розподіл внесків набув наступний вигляд:

Учасник	Розмір частки у статутному капіталі, грн.	Частка у статутному капіталі, %
КОМПАНІЯ «ТОМОРДЕН ЛІМІТЕД»	1 475 619,00	100%
Всього	1 475 619,00	100%

Наступні зміни відбулись 16 лютого 2015 року, коли згідно протоколу № 16/02/2015 загальних зборів учасників від 16.02.2015 року було прийнято рішення про зміну у складі учасників Товариства внаслідок відчуження КОМПАНІЄЮ «ТОМОРДЕН ЛІМІТЕД» частки в статутному капіталі у сумі 1,00 грн. на користь ТОВ «ЕКОНОРД» та збільшення статутного капіталу Товариства до 114 647 619,00 грн. за рахунок додаткового внеску учасника ТОВ «ЕКОНОРД» на загальну суму 113 172 000,00 грн., що був здійснений за рахунок грошових коштів.

Внесок до статутного капіталу здійснено учасником в повному обсязі у строки затверджені у рішенні про збільшення статутного капіталу. Склад учасників та розподіл внесків набув наступний вигляд:

Учасники	Розмір частки у статутному капіталі, грн.	Частка у статутному капіталі, %
КОМПАНІЯ «ТОМОРДЕН	1 475 618,00	1,287%

ЛІМІТЕД»		
ТОВ «ЕКОНОРД»	113 172 001,00	98,713%
Всього	114 647 619,00	100%

Наступні зміни в складі учасників відбулись 12 березня 2015 року, коли ТОВ «ЕКОНОРД» відчужило свою частку в статутному капіталі Товариства у сумі 113 172 001,00 грн. на користь іншого учасника КОМПАНІЯ «ТОМОРДЕН ЛІМІТЕД», склад учасників та розподіл внесків набув наступний вигляд:

Учасник	Розмір частки у статутному капіталі, грн.	Частка у статутному капіталі, %
КОМПАНІЯ «ТОМОРДЕН ЛІМІТЕД»	114 647 619,00	100%
Всього	114 647 619,00	100%

Наступні зміни в складі учасників відбулись 22 липня 2015 року, коли КОМПАНІЯ «ТОМОРДЕН ЛІМІТЕД» відчужила свою частку на суму 114 647 619,00 грн. на користь ТОВ «КУА «ГАЛУА ІНВЕСТ», склад учасників та розподіл внесків набув наступний вигляд:

Учасник	Розмір частки у статутному капіталі, грн.	Частка у статутному капіталі, %
ТОВ «КУА «ГАЛУА ІНВЕСТ»	114 647 619,00	100%
Всього	114 647 619,00	100%

Наступні зміни в складі учасників відбулись 04 серпня 2020 року, коли ТОВ «КУА «ГАЛУА ІНВЕСТ» відчужило свою частку на суму 114 647 619,00 грн. на користь ТОВ «ЛІКЕРІЯ», склад учасників та розподіл внесків набув наступний вигляд:

Учасник	Розмір частки у статутному капіталі, грн.	Частка у статутному капіталі, %
ТОВ «ЛІКЕРІЯ»	114 647 619,00	100%
Всього	114 647 619,00	100%

Таким чином був сформований статутний капітал Товариства станом на 30.09.2021 року.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Ми не встановили подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СКЛАДУ І СТРУКТУРИ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

Станом на 30.09.2021 до складу інвестицій Товариства належать наступні цінні папери:

Емітент	Вид ЦП	Кількість ЦП	Номінальна вартість одного ЦП, грн.	Балансова вартість ЦП, грн.
ПрАТ «КРИМСПЕЦСЕРВІС»	Проста іменна акція	7 904 080	1,00	23 712 240,00
ПрАТ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АРТБУХТА»	Проста іменна акція	4 300 000	1,00	13 889 000,00
ПрАТ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АРТБУХТА»	Проста іменна акція	1 140 000	1,00	1 151 400,00
ПрАТ "УКРФІНРЕСУРС"	Проста іменна акція	495 113	0,05	4 762 542,11

ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАЯВНІСТЬ ІНШИХ ФАКТІВ ТА ОБСТАВИН, ЯКІ МОЖУТЬ СУТТЄВО ВПЛИНУТИ НА ДІЯЛЬНІСТЬ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ У МАЙБУТНЬОМУ, ТА ОЦІНКУ СТУПЕНЯ ЇХ ВПЛИВУ

Ми не встановили інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу.

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ЗВІТУ КЕРІВНИЦТВА ТА ЗВІТУ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Щодо звіту про управління

Товариство не складало звіт з управління оскільки від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства відповідно до ч.7ст. 11 Закону України № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Щодо звіту про корпоративне управління

ТОВ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ» не є акціонерним Товариством і не є фінансовою установою тому не складало звіт з корпоративного управління оскільки відповідно до п.2 ч.1 ст. 12-1 звіт про корпоративне управління складають фінансові установи, утворені у формі акціонерних товариств.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛУКАС АУДИТ».

Код ЄДРПОУ:19029087

Місцезнаходження: 02125, м. Київ, пр-кт Визволителів, буд. 3, к. 20.

Адреса для листування: 03189, м. Київ, вул. Михайла Ломоносова, 73-3

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛУКАС АУДИТ» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 1000 у розділі:

- суб'єкти аудиторської діяльності;
- суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності;
- суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ДОГОВІР

Огляд проведено на підставі Договору про надання аудиторських послуг №21-3/Л від 15.10.2021р.

Дата початку надання послуг: 15.10.2021р.

Дата закінчення надання послуг: 01.11.2021р.

Ключовим партнером завдання з огляду є Олексієнко Дмитро Володимирович, якого включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100147.

Ключовий партнер завдання з огляду



Олексієнко Д.В.

Місце складання: 03189, м. Київ, вул. Михайла Ломоносова, 73-3

Дата підписання: 01 листопада 2021 року

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ВІДПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 30 вересня 2021 року**

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 30 вересня 2021 року	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 9 місяців 2021 року	6
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 9 місяців 2021 року	8
Звіт про власний капітал за 9 місяців 2021 року	9
Примітки до фінансової звітності за 9 місяців 2021 року	10
Примітка 1. Загальна інформація	10
Примітка 2. Умови, в яких працює Товариство	10
Примітка 3. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності	10
Примітка 4. Суттєві положення облікової політики	12
Примітка 5. Істотні і облікові судження, оцінні значення і допущення	15
Примітка 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	16
Примітка 7. Застосування нових та переглянутих МСФЗ	17
Примітка 8. Дохід від основної діяльності	19
Примітка 9. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	19
Примітка 10. Інші операційні доходи	19
Примітка 11. Адміністративні витрати	19
Примітка 12. Витрати на збут	19
Примітка 13. Інші операційні витрати	19
Примітка 14. Інші фінансові доходи	20
Примітка 15. Фінансові витрати	20
Примітка 16. Інші витрати	20
Примітка 17. Нематеріальні активи	20
Примітка 18. Незавершені капітальні інвестиції	20
Примітка 19. Основні засоби	20
Примітка 20. Запаси	21
Примітка 21. Інші фінансові інвестиції	21
Примітка 22. Довгострокова дебіторська заборгованість	21
Примітка 23. Поточна дебіторська заборгованість	21
Примітка 24. Грошові кошти та їх еквіваленти	22
Примітка 25. Рух грошових коштів	22
Примітка 26. Витрати майбутніх періодів	23
Примітка 27. Інші оборотні активи	23
Примітка 28. Статутний капітал	23
Примітка 29. Зміни у власному капіталі	23
Примітка 30. Інші довгострокові зобов'язання	23
Примітка 31. Поточна кредиторська заборгованість	24
Примітка 32. Поточні забезпечення	24
Примітка 33. Стан розрахунків з бюджетом	24
Примітка 34. Політика управління капіталом	24
Примітка 35. Пов'язані особи	25
Примітка 36. Події після дати балансу	25

ЗАЯВА
ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
СТАНОМ НА 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ» за за 9 місяців 2021 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі, які закінчились цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у тому числі даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, спів ставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Товариства;
- та здійснення оцінки здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю Товариства, а також:

- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Товариства і розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерських записів у відповідності до законодавства України,
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства;
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність Товариства за 9 місяців 2021 року, була затверджена керівництвом «23» жовтня 2021 року.

Від імені керівництва:

Керівник



Луцяк Ілля Михайлович

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
			21	10	01
			32960774		
			UA800000000000719633		
			240		
Територія	Подільський р-н., м. Київ	за ЄДРПОУ	41.10		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ			
Вид економічної діяльності	Організація будівництва будівель	за КОПФГ			
Середня кількість працівників ¹	8	за КВЕД			
Адреса, телефон	Вул. Нижньоюрківська, буд. 2, м. Київ, 04080	т. 5814906			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака					
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):					
за положенням (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 30 вересня 2021 РОКУ**

		1801001		
Актив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2020 р.	30 вересня 2021 р.
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	17	1000	27 537	27 542
первісна вартість		1001	27 562	27 585
накопичена амортизація		1002	25	43
Незавершені капітальні інвестиції	18	1005	6 476	7 805
Основні засоби	19	1010	758	719
первісна вартість		1011	2 517	2 517
знос		1012	1 759	1 798
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	76 500
Довгострокова дебіторська заборгованість	22	1040	43 370	43 370
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	78 141	155 936
II. Оборотні активи				
Запаси	20	1100	57 588	67 967
виробничі запаси		1101	8	8
незавершене виробництво		1102	57 580	67 959
готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	-	-
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	23	1125	102	427
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	23	1130	1 053	12 355
з бюджетом	23	1135	6 686	9 654
у тому числі з податку на прибуток		1136	3	3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	23	1155	21 953	45 800
Поточні фінансові інвестиції		1160	43 013	43 013
Гроші та їх еквіваленти	24	1165	30	8
рахунки в банках		1167	30	8
Витрати майбутніх періодів	26	1170	3 435	3 435
Інші оборотні активи	27	1190	167	537
Усього за розділом II		1195	134 027	183 196
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	212 168	339 132

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
(продовження)

1801001				
Пасив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2020 р.	30 вересня 2021 р.
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	28	1400	114 648	114 648
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал	28	1410	27 373	27 373
Резервний капітал		1415	-	-
Непокритий збиток		1420	(272 241)	(243 354)
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	(130 220)	(101 333)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відетровані податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	30	1515	235 137	47 435
Довгострокові зобов'язання з оренди		1516	-	-
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	235 137	47 435
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язання		1610	-	-
товари, роботи, послуги	31	1615	64	272
розрахунками з бюджетом	31, 33	1620	528	525
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
розрахунки зі страхування		1625	-	7
розрахунками з оплати праці		1630	-	58
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів	31	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточні забезпечення	32	1660	3	32
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	31	1690	106 656	392 136
Усього за розділом III		1695	107 251	393 030
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
Баланс		1900	212 168	339 132

Керівник



(підпис)

Луцяк Ілля Михайлович

Головний бухгалтер

(підпис)

не передбачено

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 9 місяців 2021 року

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	8	2000	9	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	9	2050	-	-
Валовий:				
Прибуток		2090	9	-
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	10	2120	39 169	69 873
Адміністративні витрати	11	2130	(2 519)	(4 913)
Витрати на збут	12	2150	(579)	(963)
Інші операційні витрати	13	2180	(631)	(61 495)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	35 449	2 502
Збиток		2195	-	-
Доход від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	14	2220	-	41 023
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	15	2250	(6 562)	(13 794)
Інші витрати	16	2270	-	(6)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	28 887	29 725
Збиток		2295	-	-
Витрати(дохід) з податку на прибуток		2300	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	28 887	29 725
Збиток		2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка необоротних активів		2400	-	-
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 (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	28 887	29 725

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	2	38
Витрати на оплату праці		2505	726	3 566
Відрахування на соціальні заходи		2510	151	737
Амортизація		2515	57	106
Інші операційні витрати		2520	13 172	74 463
Разом		2550	14 108	78 910

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 9 місяців 2021 року (продовження)

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Прим.	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



(підпис)

Луцяк Ілля Михайлович

Головний бухгалтер

(підпис)

не передбачено

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за 9 місяців 2021 року

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	302	236
Повернення податків і зборів	3005	—	—
у тому числі податку на додану вартість	3006	—	—
Цільового фінансування	3010	—	—
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	—	—
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	—	—
Надходження від повернення авансів	3020	—	—
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	—	—
Надходження від операційної оренди	3040	—	—
Інші надходження	3095	372 759	13 800
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 881)	(5 705)
Праці	3105	(499)	(2 867)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(144)	(736)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(14 060)	(4 808)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(14 060)	(4 808)
Витрачання на оплату авансів	3135	(19 673)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(98 088)	(25)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	238 716	(105)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	—	—
необоротних активів	3205	—	—
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	—	3
дивідендів	3220	—	—
Надходження від деривативів	3225	—	—
Інші надходження	3250	—	—
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	—	—
необоротних активів	3260	—	—
Виплати за деривативами	3270	—	—
Інші платежі	3290	—	—
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	—	3
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: власного капіталу	3300	—	—
отримання позик	3305	—	—
Інші надходження	3340	—	—
Витрачання на: викуп власних акцій	3345	—	—
погашення позик	3350	185 936	—
сплату дивідендів	3355	—	—
сплату відсотків	3360	(52 682)	—
Інші платежі	3390	—	—
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(238 618)	—
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	98	(102)
Залишок коштів на початок року	3405	30	619
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(120)	—
Залишок коштів на кінець року	3415	8	517

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Луцяк Ілля Михайлович

не передбачено

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 9 місяців 2021 року

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Прим.	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Разом
1		2	3	4	5	6	7	8
Залишок на початок року	28	4000	114 648	-	27 373	-	(272 241)	(130 220)
Коригування: зміна облікової політики	28	4005	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	28	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	28	4095	114 648	-	27 373	-	(272 241)	(130 220)
Чистий прибуток за звітний період	28	4100	-	-	-	-	28 887	28 887
Інший сукупний дохід за звітний період	28	4110	-	-	-	-	-	-
Дооцінка(уцінка) необоротних активів	28	4111	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	28	4116	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	28	4210	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку належна до бюджету	28	4215	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	28	4220	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	28	4225	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	28	4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	28	4295	-	-	-	-	28 887	28 887
Залишок на кінець року	28	4300	114 648	-	27 373	-	(243 354)	(101 333)

Керівник



(Handwritten signature)
(підпис)

Луцяк Ілля Михайлович

Головний бухгалтер

(підпис)

не передбачено

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 9 МІСЯЦІВ 2021 РОКУ

Примітка 1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ» (далі – Товариство) було створено 22 квітня 2004 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи № 10711200000000298.

Місцезнаходження Товариства: Україна, 04080, місто Київ, вулиця Нижньоюрківська, будинок 2.

Види діяльності Товариства за КВЕД – 2010:

41.10 Організація будівництва будівель;

46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням;

46.74 Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього;

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля.

Примітка 2. Умови, в яких працює Товариство

Діяльність Товариства у 2021 році здійснюється в агресивному операційному середовищі, обумовленому негативною ситуацією в Україні. Стрімке зростання цін та тарифів у попередні роки, призвело до різкого зниження рівня платоспроможності всіх суб'єктів господарської діяльності. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Вони включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції та значним дефіцитом державних фінансів та балансу зовнішньої торгівлі.

У 2021 році Україна продовжує знаходитися в стані політичних та економічних потрясінь. Також з 2020 року Україна вимушена запровадити карантинні та обмежувальні заходи, спрямовані на протидію поширенню пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19). Зазначені дії зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Першим фактором ризику є розповсюдження коронавірусу та збитки, що воно завдає економіці в цілому та діяльності кожного суб'єкта.

Оцінку економічної та соціальної кризи під час карантину складно зробити через відсутність аналогічних даних в минулих періодах. Також серед прогнозів уряду України відсутні точні показники спаду. Натомість кризи в банківській сфері та продовольчій в Україні не відбулося та не передбачається, що дозволить уникнути дефолту та різкого падіння курсу гривні до інших валют. Правління Національного банку ухвалило рішення залишити облікову ставку на рівні 7,5% річних. Також, Уряд України у 2021 році запроваджує ряд законодавчих ініціатив спрямованих на підтримку економіки та соціального захисту населення (зменшення податкового навантаження, ПДВ, перевірки державними органами, уникнення штрафів, підтримка медичної галузі, тощо), впроваджує досвід інших країн з метою уникнення кризи та швидкого виходу до стабільної економічної ситуації в Україні.

Ця фінансова звітність складена станом на 30 вересня 2021 року відображає поточну оцінку Товариства щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від даної оцінки. Фінансова звітність не включає жодних коригувань, які виникли в результаті подій в Україні після дати балансу. Показники фінансової звітності за 9 місяців 2021 року не перераховуються, керівництво Товариства ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає, що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни.

Примітка 3. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Концептуальна основа фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, тобто, фінансова звітність, складена відповідно до концептуальної основи загального призначення, що є концептуальною

основою фінансового звітування, яка відповідає загальним потребам широкого кола користувачів у фінансовій інформації.

Концептуальна основа фінансового звітування є концептуальною основою достовірного подання та передбачає достовірне 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 період, що закінчився 30 вересня 2021 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 30 вересня 2021 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність відповідає вимогам чинних МСФЗ, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Ця фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Функціональною валютою Товариства та валютою подання цієї фінансової звітності є українська гривня. Вся інформація у звітності подана в тисячах гривень, всі суми наведені з округленням до тисяч гривень.

Припущення про безперервність діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципом безперервності діяльності, згідно з яким реалізація активів та погашення відбувається в ході звичайної діяльності.

Керівництво Товариства не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Товариства у майбутньому. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства.

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

Основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності наведено далі. Ці принципи застосовувалися послідовно відносно всіх періодів, якщо не зазначене інше.

Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що складені у відповідності до МСФЗ.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи П(С)БО 1 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Звітним періодом для складання фінансової звітності Товариства є 9 місяців 2021 року.

Рішення про оприлюднення фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску директором Товариства Луцяк Іллею Михайловичем 23.10.2021 року.

Примітка 4 . Суттєві положення Облікової політики.

Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена директором Товариства, відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ. Інші МСФЗ не застосовуються Товариством раніше дати набуття ними чинності.

У разі відсутності конкретного міжнародного стандарту, який застосовується до господарської операції, Керівництво використовує власне судження при розробці та застосуванні облікової політики (основні судження розкриваються нижче). При цьому враховується:

- стандарти і тлумачення, що регулюють подібні або пов'язані операції;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходу і витрат що викладені в Концептуальній основі;
- постановам інших органів стандартизації обліку, які керуються схожими концептуальними принципами, прийняті галузеві норми (стандарти) та іншу професійну літературу в частині, що не суперечить МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

При розробці облікової політики для подій або ситуацій, за якими відсутні конкретні міжнародні стандарти, керівництво формує своє судження так, щоб інформація, яка необхідна користувачам для прийняття економічних рішень, була надійною та достовірно відображала фінансовий стан Товариства, економічний зміст операцій, а не їх юридичну форму, а також нейтральною та неупередженою, обачною (консервативною) і повною у всіх суттєвих аспектах.

Принципи обліку

Товариство веде бухгалтерський облік починаючи з 01 січня 2021 року в національній валюті відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – МСБО) і готує фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Фінансова звітність відображає фінансові результати операцій і інших подій, групуючи їх по основних категоріях (елементах) відповідно до економічних характеристик. У звіті про фінансовий стан елементами, безпосередньо пов'язаним елементами, безпосередньо пов'язаними з виміром результатів діяльності, є доходи і витрати.

Об'єкт, що відповідає визначенню елементу фінансової звітності, признається, якщо:

- існує вірогідність того, що будь – які майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктами, будуть отримані (втрачені);
- фактичні витрати на придбання або вартість об'єкту можуть бути надійно оцінені.

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням основних засобів, які відображаються за переоціненою вартістю.

Інформація про кожну суттєву облікову політику, яку підприємство обрало та застосовує

Нематеріальні активи

Придбані Підприємством нематеріальні активи, первісно оцінюються за собівартістю, що являє суму сплачених грошових коштів. Амортизація визнається у витратах за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів, починаючи з дати, коли ці активи готові до експлуатації, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигід, властивих конкретному активу.

Витрати на придбання, розробку, утримання, поліпшення нематеріальних активів з метою визнання та оцінки об'єкта нематеріальних активів відображаються за такими групами:

- права користування природними ресурсами;
- права на комерційні позначення;

- авторські й суміжні права (програмне забезпечення, бази даних);
- інші нематеріальні активи.

Строк корисного використання визначається за кожним активом та залежить від виду нематеріальних активів.

Основні засоби

Порядок визнання, оцінки основних засобів та відображення в обліку всіх пов'язаних із ними операцій регулюються МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року.

Амортизація за всіма групами основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Ремонти основних засобів, що здійснюються для підтримання об'єктів в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід та регулярно доступних вигід від його використання відображають як витрати періоду і обліковують на рахунках витрат діяльності в повному обсязі. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а компоненти, які були замінені, списуються.

Основні засоби, отримані в результаті безоплатної передачі, на дату визнання первісно оцінюються за справедливою вартістю отриманого активу, визначеного відповідно до вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». При визнанні основних засобів, отриманих в результаті безоплатної передачі за рішенням органу управління, визнається інший додатковий капітал.

Списання з балансу Товариства будь-яких необоротних активів (основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів) в зв'язку з їх продажем іншим фізичним чи юридичним особам, визнавати іншими витратами Товариства, відображаючи в обліку по дебету рахунку "Собівартість реалізованих необоротних активів" в кореспонденції з відповідним рахунком обліку балансової вартості таких необоротних активів (10 "Основні засоби", 11 "Інші необоротні матеріальні активи", 12 "Нематеріальні активи"). Таке списання визнається витратами в тому періоді, в якому визнається дохід від реалізації таких активів.

Інші необоротні активи

До інших необоротних активів відносити незавершені капітальні інвестиції, які містять у собі витрати, пов'язані з придбанням, виготовленням, будівництвом, модернізацією основних засобів і нематеріальних активів. Товариство регулярно здійснює перевірку балансової вартості незавершених капітальних інвестицій для того, щоб визначити, чи існують ознаки знецінення вартості цих об'єктів.

Об'єкти незавершених капітальних інвестицій не амортизуються.

Відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Запаси

Запаси складаються в основному з витратних матеріалів, палива, запасних частин, будівельних матеріалів. Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Транспортно - заготівельні витрати включати до собівартості придбаних запасів безпосередньо при їх оприбуткуванні.

Установити такі методи оцінки вибуття запасів:

при відпусканні запасів у виробництво - метод середньозваженої вартості;

при відпусканні запасів у реалізацію - метод середньозваженої вартості.

Запаси, які не принесуть в майбутньому економічної вигоди, визнавати неліквідними і списувати в бухгалтерському обліку на субрахунок 947.

Малоцінні та швидкозношувані предмети, що використовуються терміном не більше одного року, списуються одноразово при передачі в експлуатацію.

З метою недопущення розкрадань (недостач) малоцінних і швидкозношуваних предметів, переданих в експлуатацію і вилучених зі складу активів, головному бухгалтерові вести контроль за видачею таких МШП за місцями експлуатації шляхом забезпечення ставлення в облікових картках підписів працівників в отриманні МШП, відміток про переміщення МШП між структурними підрозділами, а також складання актів на їх списання у разі непридатності до експлуатації.

Фінансові інструменти

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі Товариства відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців). Поточні (короткострокові), довгострокові активи і поточні (короткострокові), довгострокові зобов'язання відображаються як окремі розділи у звіті про фінансовий стан Товариства.

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображається за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення.

Безнадійною визнається заборгованість, щодо якої не існує вірогідності її погашення. Даний факт затверджується керівником Підприємства. У разі порушення термінів погашення дебіторської заборгованості Підприємство створює резерв очікуваних кредитних збитків. Зазначений резерв створюється за кожним дебітором на індивідуальній основі виходячи із 180 днів прострочки.

Припинення визнання

Товариство припиняє визнання активів в фінансовому обліку, якщо має місце будь-яка з наступних подій:

- а) актив продається, погашається, списується (у т. ч. за рахунок створених резервів) або передається без збереження всіх ризиків і винагород від володіння ним;
- б) строк дії прав на грошові потоки від фінансового активу, що визначені умовами договору, закінчується;
- в) відбувається обмін активу на новий за суттєво відмінними умовами (у такому разі разом з припиненням визнання первісного активу в обліку визнається новин актив).

Резерви

Торговельна та інша дебіторська заборгованість, яка зазвичай носить короткостроковий характер, відображається у фінансовій звітності за сумою виставленого рахунку за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів нараховується в разі об'єктивних доказів того, що Товариство не буде в змозі отримати належні суми відповідно до первісних умов договору.

Товариство періодично аналізує періоди виникнення дебіторської заборгованості і вносить зміни в розмір резерву. Сума витрат сумнівних боргів визнається у звіті про сукупний дохід.

Політика списання

Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Товариство вичерпало всі практичні можливості щодо їх стягнення та прийшло до висновку про необґрунтованість очікувань щодо стягнення таких активів. Визначення грошових потоків, щодо яких відсутні обґрунтовані очікування відносно відшкодування, вимагає застосування суджень. Керівництво розглянуло наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення таких активів: процес ліквідації, процедура банкрутства, справедлива вартість забезпечення нижче витрат на стягнення або продовження заходів щодо примусового стягнення.

Поточні забезпечення

Забезпечення відображаються у випадках, коли Товариство має теперішнє зобов'язання внаслідок минулих подій, та існує ймовірність відтоку ресурсів, необхідних для виконання зобов'язання і його сума може бути надійно оцінена.

Виплати працівникам

В ході звичайної діяльності Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників. Єдиний соціальний внесок відноситься на витрати по мірі його нарахування. Товариство не має подальших зобов'язань щодо виплат після звільнення.

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток, поточні податкові активи та зобов'язання звітного періоду визначаються в сумі, очікуваній до відшкодування податковими органами або сплаті до бюджету. При розрахунку цієї суми використовується ставка податку та законодавча база, встановлена в законодавчому порядку на дату балансу. Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до податкового законодавства України на основі сум оподаткованого доходу та витрат, що зменшують базу оподаткування, відображених Товариством в податкових деклараціях.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені активи та зобов'язання з податку на прибуток розраховуються за податковими ставками, які очікуються до застосування в тому році, коли ці активи будуть реалізовані або погашені зобов'язання, виходячи зі ставок, які встановлені на дату балансу.

Примітка 5. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

Підготовка фінансової звітності вимагає, щоб керівництво використовувало професійні судження, припущення та розрахункові оцінки щодо відображення доходів, витрат, активів і зобов'язань та розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Ці оціночні розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть відрізнятися від цих оцінок. Крім вказаних оцінок, керівництво Товариства також у певних випадках використовує професійні судження незалежних експертів при застосуванні принципів облікової політики

Основні оцінки і допущення

Основні припущення стосовно майбутніх та інших ключових джерел невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик виникнення необхідності внести суттєві коригування до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

Знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості

Резерв сумнівних боргів оцінюється Товариством з використанням всієї наявної інформації щодо кредитоспроможності клієнтів станом на звітну дату. Однак, фактичне відшкодування дебіторської заборгованості може відрізнятись від оцінки, зробленої Товариством.

Судові процеси

Товариство застосовує істотні судження при оцінці та відображенні в обліку резервів та ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими справами та іншими претензіями, що врегульовані шляхом переговорів, арбітражу, а також інших умовних зобов'язань.

Судження необхідне при оцінці ймовірності задоволення позову проти Товариства або виникнення зобов'язання, а також при визначенні можливої суми остаточного врегулювання. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятись від первісної оцінки резерву. Ці оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації. Перегляд таких оцінок може істотно вплинути на майбутні результати операційної діяльності.

Товариство на кожному звітну дату ретельно вивчає наявні судові процеси. У разі наявності судових процесів, по яких існує висока вірогідність відтоку економічних ресурсів, Товариство створює відповідне забезпечення. У разі низької вірогідності відтоку економічних ресурсів, Товариство не створює забезпечення під такі процеси.

Оподаткування

Розрахунок витрат (доходів) з податку на прибуток здійснювати відповідно до вимог МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» з визнанням відстрочених податкових активів та зобов'язань.

Витрати з податку на прибуток Товариства формуються як сума поточних податкових витрат, розрахованих на базі оподатковуваного прибутку за правилами податкового законодавства, та відстрочених податкових витрат (доходів). Відстрочені податкові витрати (доходи) виникають внаслідок визнання в прибутку чи збитку відстрочених податкових активів та/або відстрочених податкових зобов'язань.

Безперервність діяльності.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

Керівництво Товариство не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Товариства у майбутньому. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Дана фінансова звітність не містить ніяких коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бут надійно оцінені.

Примітка 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції на основному (або найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов, незалежно від того, чи спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання. Мета оцінки справедливої вартості - визначити ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов (тобто, вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання). Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, яка включена до фінансової звітності, являє собою суму, на яку можна обміняти інструмент в результаті поточної угоди між зацікавленими сторонами, відмінною від вимушеного продажу або ліквідації.

Для визначення справедливої вартості використовувались наступні методи та припущення:

- Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості в основному з огляду на те, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 13 «Справедлива вартість». Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, окрім операцій примусового або ліквідаційного продажу. Оскільки для більшості фінансових інструментів Товариства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту.

Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Товариство могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Керівництво Товариства визначило, що справедлива вартість грошових коштів, торгової дебіторської заборгованості, торгової кредиторської заборгованості, та інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості, головним чином за рахунок нетривалих термінів погашення цих фінансових інструментів.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Підприємство оцінює фінансові інструменти і такі нефінансові активи, як основні засоби, за справедливою вартістю на кожну дату складання звіту про фінансовий стан.

Протягом періоду не відбулося змін у методах визначення справедливої вартості. Протягом 9 місяців 2021 року не відбулося суттєвих змін в операційному та економічному середовищі, що могли вплинути на оцінку справедливої вартості фінансових активів та фінансових зобов'язань Товариства.

Примітка 7. Застосування нових та переглянутих МСФЗ

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарти, які набувають чинності 01 січня 2021 року.

1) МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда.

Зосереджено увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;

- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування;

і

- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Зміни до МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда

планово набудуть чинності з 01.01.2021, дозволено застосування раніше дати набрання чинності. Товариство не планує дострокового застосування вищевказаних змін.

2) МСБО 16 «Основні засоби»

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

Зміни до МСБО 16 «Основні засоби» планово набудуть чинності з 01.01.2021, дозволено застосування раніше дати набрання чинності. Товариство не планує дострокового застосування вищевказаних змін.

3) МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

Зміни до МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» планово набудуть чинності з 01.01.2022, дозволено застосування раніше дати набрання чинності. Товариство не планує дострокового застосування вищевказаних змін.

4) МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і
- роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» планово набудуть чинності з 01.01.2023, дозволено застосування раніше дати набрання чинності. Товариство не планує дострокового застосування вищевказаних змін.

Вищевикладений перелік нових МСФЗ, поправок до них та інтерпретації є не вичерпним, тому у цих примітках наводиться перелік, що найбільш актуальний для фінансової звітності Товариства.

Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій на наступні звітні періоди:

Ефект впливу суттєвий Ефект впливу несуттєвий або відсутній Керівництво та
управлінський персонал проводять дослідження щодо ефекту потенційного впливу на фінансову звітність

• МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда»

- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41
- МСФЗ 17 Страхові контракти
- МСБО 16 «Основні засоби»
- МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

У фінансовій звітності Товариства, станом на 30 вересня 2021 року, опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації не мають впливу на показники фінансової звітності Товариства. Компанія проводить дослідження щодо прогнозованого (очікуваний) ступеня впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій, потенційного впливу на фінансову звітність на наступні звітні періоди.

Примітка 8. Дохід від основної діяльності

Дохід від основної діяльності Товариства станом на 30.09.2021 р. становить 9 тис. грн., за попередній період - відсутній.

Примітка 9. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	Станом на 30 вересня 2021 року
Матеріальні затрати	-
Витрати на оплату праці	-
Відрахування на соціальні заходи	-
Амортизація	-
Інші операційні витрати	-
Разом	-

Примітка 10. Інші операційні доходи

	Станом на 30 вересня 2021 року
Дохід від оренди та комунальних послуг	513
Дохід від оприбуткування ТМЦ	-
Безнадійна кредиторська заборгованість	31 268
Дохід від курсових різниць	7 388
Інші операційні доходи	-
Разом	39 169

Примітка 11. Адміністративні витрати

	Станом на 30 вересня 2021 року
Амортизація	44
Витрати на оплату праці	300
Відрахування на соціальні заходи	66
витрати на послуги банків	552
нотаріальні послуги, витрати на депозитарні та аудиторські послуги, біржові послуги, консультативно-інформаційні послуги	1 269
Витрати на оренду	-
Інші витрати	288
Разом	2 519

Примітка 12. Витрати на збут

	Станом на 30 вересня 2021 року
Амортизація	1
Витрати на проведення рекламних заходів	578
Інші витрати	-
Послуги посередників	-
Разом	579

Примітка 13. Інші операційні витрати

	Станом на 30 вересня 2021 року
Курсові різниці	173
Амортизація основних засобів	4

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

Витрати на корпоративну культуру і лояльність	-
Податки	228
Інші витрати	226
Витрати на оренду	-
Разом	631

Примітка 14. Інші фінансові доходи

Станом на 30 вересня 2021 року в Товариства відсутня така стаття як «Інші фінансові доходи».

Примітка 15. Фінансові витрати

	Станом на 30 вересня 2021 року
Дисконтування	2 077
Відсотки, які включаються до складу витрат	3 410
Інші фінансові витрати	1 075
Разом	6 562

Примітка 16. Інші витрати

Станом на 30 вересня 2021 року інші витрати в Товаристві відсутні.

Примітка 17. Нематеріальні активи

Ознак того, що нематеріальні активи втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення, відсутні.

	Авторське право та суміжні з ним права	Права на користування майном	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість НА на 31.12.2020	189	27 373	-	27 562
Надходження	-	-	23	-
Переоцінка	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
Станом на 30.09.2021	189	27 373	23	27 585
Накопичена амортизація на 31.12.2020	25	-	-	25
Амортизація за період вибуття	18	-	-	18
Станом на 30.09.2021	43	-	-	43
Чиста балансова вартість на 31.12.2020	146	27 373	23	27 542

Примітка 18. Незавершені капітальні інвестиції

Інші необоротні активи складаються з активів у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції), які обліковуються за історичною собівартістю.

	30.09.2021	31.12.2020
Капітальне будівництво	2 028	2 028
Придбання (виготовлення) основних засобів	4 448	4 448
Придбання (створення) нематеріальних активів	1 329	-
Всього	7 805	6 476

Примітка 19. Основні засоби

При первісному визнанні основні засоби відображаються за вартістю придбання або створення. Після початкового визнання основні засоби обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Товариство встановило мінімальний вартісний вимір визначення активу у якості основного засобу з урахування мінімальної вартісної межі, яка відповідає вартісній межі податкового законодавства України для визначення активу у якості основного засобу.

Базою для нарахування амортизації діючих основних засобів їх первісна вартість з урахуванням проведеної переоцінки.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

Рух основних засобів за 9 місяців 2021 року наведено в розрізі груп.

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	МНМА	Тимчасові (нетитульні) споруди	Всього
балансова вартість на 31.12.2020	2 164	149	87	77	40	2 517
Надходження	-	-	-	-	-	-
Переоцінка	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-
вибуття	-	-	-	-	-	-
Станом на 30.09.2021	2 164	149	87	77	40	2 517

Протягом 9 місяців 2021 року введених в експлуатацію основних засобів не має.

Накопичена амортизація

	30.09.2021	31.12.2020
Знос основних засобів	1 682	1 650
Знос інших необоротних матеріальних активів	116	109
Всього	1 798	1 759

Примітка 20. Запаси

Запаси складаються в основному з витратних матеріалів, палива, запасних частин, будівельних матеріалів. Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Запаси обліковуються по найменшій з двох вартостей: собівартості або чистої вартості реалізації. При відпуску у виробництво, продажу чи іншому вибутті запасів застосовуються метод перше надходження - перший видаток (ФІФО)

Запаси мають наступні складові:

	30.09.2021	31.12.2020
МШП	8	8
Виробничі запаси	67 959	57 580
Всього	67 967	57 588

Примітка 21. Інші фінансові інвестиції

Протягом 9 місяців 2021 року Товариством було придбано частку в статутному капіталі (частка 100%) в ТОВ "В-КОНСТРАКШН" в розмірі 76 500 тис. грн.

Примітка 22. Довгострокова дебіторська заборгованість

	30.09.2021	31.12.2020
Довгострокова дебіторська заборгованість	43 370	43 370

Довгострокова дебіторська заборгованість складається з цінних паперів, а саме з векселів, одержаних на забезпечення довгострокової дебіторської заборгованості.

Примітка 23. Поточна дебіторська заборгованість

Фінансові активи

	30.09.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	427	102
Чиста дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	427	102

Нефінансові активи

	30.09.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

За виданими авансами	12 355	1 053
з бюджетом	9 654	6 686
Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	45 800	21 953
Всього	67 809	29 692

Станом на 30.09.2021р. Товариство має резерв під знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості в розмірі 637 тис. грн.

Підприємство визнає дебіторську заборгованість строком до 6 місяців як не прострочену.

Вся дебіторська заборгованість Товариства обліковується у валюті – грн.

Поточні фінансові інвестиції

	30.09.2021	31.12.2020
Поточні фінансові інвестиції	43 013	43 013

Поточні фінансові інвестиції складаються з акцій:

Емітент	Вид ЦП	Кількість ЦП	Номінальна вартість одного ЦП, грн.	Балансова вартість ЦП, грн.
ПрАТ «КРИМСПЕЦСЕРВІС»	Проста іменна акція	7 904 080	1,00	23 712 240,00
ПрАТ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АРТБУХТА»	Проста іменна акція	4 300 000	1,00	13 889 000,00
ПрАТ «ТОРГОВИЙ ДІМ «АРТБУХТА»	Проста іменна акція	1 140 000	1,00	1 151 400,00
ПрАТ "УКРФІНРЕСУРС"	Проста іменна акція	495 113	0,05	4 762 542,11

Примітка 24. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на банківських рахунках, які характеризуються абсолютною ліквідністю та обліковуються за справедливою вартістю.

	30.09.2021	31.12.2020
Грошові кошти на банківських рахунках	8	30

Примітка 25. Рух грошових коштів

У Звіті про рух грошових коштів відображено рух грошових коштів у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

Статті	30.09.2021 тис. грн.	30.09.2020 тис. грн.
Надходження від реалізації продукції (товарів, послуг)	302	236
Надходження авансів від покупців та замовників	-	-
Надходження від повернення авансів	-	-
Інші надходження	372 759	13 800
Витрачання на оплату: товарів, робіт, послуг	(1 881)	(5 705)
Праці	(499)	(2 867)
Відрахувань на соціальні заходи	(144)	(736)
Зобов'язань з податків і зборів	(14 060)	(4 808)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(14 060)	(4 808)
Витрачання на оплату авансів	(19 673)	-
Витрачання на повернення авансів	-	-
Витрачання на надання позик	-	-
Інші витрачання	(98 088)	(25)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	238 716	(105)
Надходження від фінансових інвестицій	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

Надходження від отриманих відсотків	-	3
Надходження від деривативів	-	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-	3
Погашення позик	185 936	-
Витрачання на сплату відсотків	(52 682)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(238 618)	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	98	(102)
Залишок коштів на початок року	30	619
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(120)	-
Залишок коштів на кінець року	8	517

До грошових коштів у розмірі 372 759 тис. грн., виражених як «Інші надходження» за 9 місяців 2021 року відноситься сума, що отримана Товариством за договорами поворотної фінансової допомоги.

Також Товариство за 9 місяців 2021 року має витрачання на оплату авансів постачальникам в розмірі 19 673 тис. грн.

До грошових коштів у розмірі 98 088 тис. грн., виражених як «Інші витрачання» за 9 місяців 2021 року відноситься сума, що видана Товариством за договорами поворотної фінансової допомоги.

Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

Грошових коштів, які є в наявності і які не доступні для використання Товариством не має.

Примітка 26. Витрати майбутніх періодів

Витрати Майбутніх періодів в Товаристві складались з сертифікатів відкритих ключів.

	30.09.2021	31.12.2020
Витрати майбутніх періодів	3 435	3 435

Примітка 27. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи Товариства складаються з податкового кредиту з ПДВ та податкових зобов'язань.

	30.09.2021	31.12.2020
Інші оборотні активи	537	167

Примітка 28. Статутний капітал

Статутний капітал, зареєстрований в установчих документах складає 144 648 тис. грн.

Протягом 9 місяців 2021 року зміни в статутний капітал не вносились.

Розмір внесків та часток в статутному капіталі Товариства розподілений наступним чином:

Засновники	30.09.2021		31.12.2020	
ТОВ «ЛІКЕРІЯ»	114 647 619 грн.	100%	114 647 619 грн.	100%

Примітка 29. Зміни у власному капіталі

З метою дотримання вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності» наведено порівняльну інформацію про зміни у власному капіталі за 2020 – 9 місяців 2021 року.

	Зареєстрова ний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілен ий прибуток (непокритий збиток)	Неоплачени й капітал	Всього
Скоригований залишок на 31.12.2020	114 648	-	27 373	-	(272 241)	-	(130 220)
Чистий прибуток (збиток) за 2020 рік	-	-	-	-	28 887	-	28 887
Разом змін у капіталі	-	-	-	-	28 887	-	28 887

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

Залишок на 30.09.2021	114 648	-	27 373	-	(243 354)	-	(101 333)
------------------------------	----------------	----------	---------------	----------	------------------	----------	------------------

Товариство отримало протягом 9 місяців 2021 року прибуток в розмірі 28 887 тис. грн.

Примітка 30. Інші довгострокові зобов'язання

	30.09.2021	31.12.2020
Інші довгострокові зобов'язання	47 435	235 137

До складу інших довгострокових зобов'язань відноситься сума заборгованості за договорами відступлення прав вимоги та договором позики.

Підприємство під час первісного визнання відповідно до вимог МСФЗ оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю. Зобов'язання за заборгованістю визначена за терміном погашення, як довгострокові зобов'язання та обліковується за амортизованою собівартістю.

Примітка 31. Поточна кредиторська заборгованість

	30.09.2021	31.12.2020
Поточна кредиторська заборгованість за:		
Довгостроковими зобов'язаннями	-	-
Товари, роботи, послуги	272	64
Розрахунками з бюджетом	525	528
Розрахунками з оплати праці	58	-
Розрахунками зі страхування	7	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-
Інші поточні зобов'язання	392 136	106 656
Всього	392 998	107 248

Станом на 30.09.2021 року сформована поточна кредиторська заборгованість на загальну суму 392 998 тис. грн..

Інші поточні зобов'язання складаються із заборгованості за договорами позики, поворотної фінансової допомоги та договорами відступлення прав вимоги.

Примітка 32. Поточні забезпечення

	Станом на 31.12.2020.	Нараховано протягом 9 місяців 2021 року	Використано протягом 9 місяців 2021 року	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок станом на 30.09.2021р.
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	3	57	28	32	32

Примітка 33. Стан розрахунків з бюджетом

Станом на 30.09.2021 року за розрахунками з бюджетом Товариство має заборгованість в розмірі 525 тис. грн.

Примітка 34. Політика управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу, розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Товариство здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі або стратегії розвитку.

Підприємство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід;
- дотримання вимог до капіталу і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого Товариства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Станом на 30.09.2021 року власний капітал Товариства має від'ємне значення та становить (101 333) тис. грн.

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства на 30.09.2021р. наведені нижче:
тис. грн.

<i>Активи</i>	<i>Зобов'язання</i>	<i>Вартість чистих активів (гр. 1 – гр. 2)</i>
339 132	440 465	-101 333

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності, аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ліквідності

- збалансованість активів за строками реалізації з зобов'язаннями за строками погашення
- утримання певного обсягу активів в ліквідній формі
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності
- збалансування вхідних та вихідних грошових потоків

За період з 01.01.2021 по 30.09.2021 року не було виявлено безнадійних або сумнівних боргів, тому необхідності в корегуваннях не було.

Примітка 35. Пов'язані сторони

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо сторони перебувають під спільним контролем, або, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу, або може мати значний вплив або спільний контроль над іншою стороною при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони, особлива увага приділяється змісту відносин, а не лише їх юридичній формі.

На звітну дату Товариство визнає пов'язаними сторонами:

- провідний управлінський персонал- Луцяк Ілля Михайлович;
- Власники Товариства:
 - ТОВ «ЛІКЕРІЯ»;
- ТОВ "В-КОНСТРАКШН" – непрямий контроль.

Примітка 36. Події після дати балансу

Події після дати балансу – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРАМБЛОКИ-ІНВЕСТ»

прибутку чи іншої вибіркової фінансової інформації Керівництво Компанії встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариства враховуються події, що відбулися після звітної дати та відображають їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10. Корируючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не коригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду.

Між датою складання та затвердження річної фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності Товариства за 9 місяців 2021 року та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Керівник



Луцяк Ілля Михайлович

