

## Титульний аркуш

Підтверджую ідентичність електронної та паперової форм інформації, що подається до Комісії, та достовірність інформації, наданої для розкриття в загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії.

|                  |          |                                  |
|------------------|----------|----------------------------------|
| Голова правління |          | Козленко С.А.                    |
| (посада)         | (підпис) | (прізвище та ініціали керівника) |
|                  | М.П.     | 27.04.2017                       |
|                  |          | (дата)                           |

### Річна інформація емітента цінних паперів за 2016 рік

#### I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОДІЛЬСЬКИЙ ЦЕМЕНТ"

2. Організаційно-правова форма

Публічне акціонерне товариство

3. Код за ЄДРПОУ

00293091

4. Місцезнаходження

Хмельницька, Кам'янець-Подільський, 32325, с.Гуменці, вул. Хмельницьке шосе, буд.1-А

5. Міжміський код, телефон та факс

(03849) 6-72-33 (03849) 6-72-33

6. Електронна поштова адреса

ischatzmann@crhukaine.com

#### II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

|  |  |                   |
|--|--|-------------------|
| 1. Річна інформація розміщена у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії |  | 27.04.2017        |
|  |  | (дата)            |
| 2. Річна інформація опублікована у   | Бюлетень "Відомості Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку" 81(2586) | 28.04.2017        |
|  | (номер та найменування офіційного друкованого видання)                                 | (дата)            |
| 3. Річна інформація розміщена на власній сторінці                                  | www.crhukraine.com   | в мережі Інтернет |
|  | (адреса сторінки)  | 28.04.2017        |
|  |  | (дата)            |

## Зміст

|   |   |
|---|---|
| 1. Основні відомості про емітента   | X |
| 2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності   | X |
| 3. Відомості щодо участі емітента в створенні юридичних осіб  |   |
| 4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря  |   |
| 5. Інформація про рейтингове агентство  |   |
| 6. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)          | X |
| 7. Інформація про посадових осіб емітента:  |   |
| 1) інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента   | X |
| 2) інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента  | X |
| 8. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента   | X |
| 9. Інформація про загальні збори акціонерів   | X |
| 10. Інформація про дивіденди  |   |
| 11. Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується емітент  | X |
| 12. Відомості про цінні папери емітента:  |   |
| 1) інформація про випуски акцій емітента  | X |
| 2) інформація про облігації емітента  |   |
| 3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом   |   |
| 4) інформація про похідні цінні папери  |   |
| 5) інформація про викуп (продаж раніше викуплених товариством акцій) власних акцій протягом звітного періоду          |   |
| 13. Опис бізнесу  | X |
| 14. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:   |   |
| 1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)  | X |
| 2) інформація щодо вартості чистих активів емітента   | X |
| 3) інформація про зобов'язання емітента   | X |
| 4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції   | X |
| 5) інформація про собівартість реалізованої продукції   | X |
| 6) інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів                        |   |
| 7) інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів                                  |   |
| 8) інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість  |   |
| 15. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів   |   |
| 16. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду | X |
| 17. Інформація про стан корпоративного управління   | X |

18. Інформація про випуски іпотечних облігацій

19. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:

1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям

2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду

3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття

4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду

5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття за станом на кінець звітного року

20. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття

21. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів

22. Інформація щодо реєстру іпотечних активів

23. Основні відомості про ФОН

24. Інформація про випуски сертифікатів ФОН

25. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН

26. Розрахунок вартості чистих активів ФОН

27. Правила ФОН

28. Відомості про аудиторський висновок (звіт)

29. Текст аудиторського висновку (звіту)

X

30. Річна фінансова звітність

31. Річна фінансова звітність, складена відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (у разі наявності)

X

32. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)

33. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)

34. Примітки

"Відомості щодо участі емітента у створенні юридичних осіб" не наводяться, оскільки емітент не брав участі у створенні юридичних осіб у 2016 р. "Інформація щодо посади корпоративного секретаря" не наводиться, оскільки в емітента у 2016 р. була відсутня посада корпоративного секретаря. До пункту "Інформація про рейтингове агенство" зазначаємо, що емітент послугами рейтингового агенства за звітний період не користувався. "Інформація про дивіденди" не наводиться, оскільки емітент не приймав рішення про виплату дивідендів та не виплачував дивіденди за результатами звітного та попереднього років. До пункту "Інформація про облігації емітента" інформація не наводиться, тому що емітент не проводив випуску облігацій. До пункту "Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом" інформація не наводиться, тому що емітент не проводив випуску інших цінних паперів. До пункту "Інформація про

похідні цінні папери" інформація не наводиться, тому що емітент не проводив випуску похідних цінних паперів. До пункту "Інформація про викуп власних акцій протягом звітного періоду" інформація не наводиться, тому що рішення повноважного органу емітента щодо викупу власних акцій не приймалося. До пункту "Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів" інформація не наводиться, тому що товариство не приймало рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів. До пункту "Інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів" не наводиться, тому що товариство не приймало рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів. До пункту "Інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість" не наводиться, тому що товариство не приймало рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість. До пункту "Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів" інформація не наводиться, тому що боргових цінних паперів емітентом не випускалося, тому забезпечення не надавалися. "Інформація про випуски іпотечних облігацій", "Інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям", "Інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду", "Інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття", "Відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного року", "Відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття за станом на кінець звітного року", "Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття", "Інформація про випуски іпотечних сертифікатів", "Інформація щодо реєстру іпотечних активів" відсутні, оскільки Товариство випуск іпотечних облігацій та іпотечних сертифікатів не здійснювало. "Основні відомості про ФОН", "Інформація про випуски сертифікатів ФОН", "Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН", "Розрахунок вартості чистих активів ФОН", "Правила ФОН" відсутні, оскільки Товариство сертифікати ФОН не випускало. До пункту "Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)" інформація не наводиться, тому що випуску таких цільових облігацій емітентом не проводилося. У розділі "Відомості про аудиторський висновок (звіт)" та розділі "Текст аудиторського висновку (звіту)" дані щодо свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів відсутні, оскільки дана інформація підлягає заповненню емітентами- професійними учасниками ринку цінних паперів. Річна фінансова звітність емітента складена відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

### III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОДІЛЬСЬКИЙ ЦЕМЕНТ"

2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи (за наявності)

16591200000000285

3. Дата проведення державної реєстрації

18.12.1997

4. Територія (область)

Хмельницька

5. Статутний капітал (грн)

907452000

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належить державі

0

7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

537

9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

23.51 Виробництво цементу

08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

10. Органи управління підприємства

11. Банки, що обслуговують емітента:

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

Публічне акціонерне товариство "ІНГ Банк Україна"

2) МФО банку

300539

3) поточний рахунок

26006003028600

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

Публічне акціонерне товариство "ІНГ Банк Україна"

5) МФО банку

300539

6) поточний рахунок

26007013028600

**12. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності\***

| Вид діяльності  | Номер ліцензії (дозволу)  | Дата видачі | Державний орган, що видав  | Дата закінчення дії ліцензії (дозволу) |
|---|---|-------------|--|--|
| 1   | 2   | 3           | 4  | 5                                      |
| Експлуатація Гуменецького родовища вапняку (видобування вапняку)  | №1707   | 22.12.1998  | Державний комітет України з геології та використання надр  | 21.12.2016                             |
| <b>Опис</b>   | Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): Товариство продовжує займатись ліцензованим видом діяльності і після закінчення терміну дії ліцензії має намір її подовжувати.   |             |  |  |
| Експлуатація Гуменецького родовища (ділянка Колубаївська). Видобування суглинків, глини, мергелів   | №1716   | 22.12.1998  | Державний комітет України з геології та використання надр  | 16.11.2036                             |
| <b>Опис</b>   | Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): Товариство продовжує займатись ліцензованим видом діяльності і після закінчення терміну дії ліцензії має намір його подовжувати. |             |  |  |
| Проведення випробовувань в'язучих будівельних матеріалів за хімічними та фізико-механічними показниками   | №2Т048  | 01.11.2013  | Національне агентство з акредитації України  | 31.10.2018                             |
| <b>Опис</b>   | Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): Товариство продовжує займатись ліцензованим видом діяльності і після закінчення терміну дії ліцензії має намір її подовжувати.   |             |  |  |
| Проведення електротехнічних вимірювань та випробувань в електроустановках та електрообладнанні до і понад 1000 В при здійсненні робіт із забезпечення захисту життя та здоров'я громадян, контролю безпеки умов праці | №18-036 «ЕВ»-15   | 18.02.2015  | Державне підприємство «Хмельницький науково-виробничий центр стандартизації, метрології та сертифіка | 18.02.2018                             |
| <b>Опис</b>   | Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): Товариство продовжує займатись ліцензованим видом діяльності і після закінчення терміну дії ліцензії має намір її подовжувати.   |             |  |  |
| Медична практика (Терапія, медицина невідкладних станів)  | АД №064390  | 30.08.2012  | Міністерство охорони здоров'я України  | 30.05.2030                             |
| <b>Опис</b>   | Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): Товариство продовжує займатись ліцензованим видом діяльності. Ліцензія безстрокова, тому подовження терміну дії не потребує.     |             |  |  |

|  |   |            |  |            |
|--|---|------------|--|------------|
| Використання джерел іонізуючого випромінювання   | АВ №534581  | 04.06.2012 | Державний комітет ядерного регулювання України                     | 04.06.2018 |
| <b>Опис</b>  | Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): Товариство продовжує займатись ліцензованим видом діяльності і після закінчення терміну дії ліцензії має намір її подовжувати. |            |  |            |
| Експлуатація машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки  | №169.14.68  | 22.05.2014 | Територіальне управління Держгірпромнагляду у Хмельницькій області | 22.05.2019 |
| <b>Опис</b>  | Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): Товариство продовжує займатись ліцензованим видом діяльності і після закінчення терміну дії ліцензії має намір її подовжувати. |            |  |            |
| Придбання, зберігання, використання прекурсорів (списку 2 таблиці IV) «Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів» | АЕ №179640  | 11.10.2012 | Державна служба України з контролю за наркотиками                  | 11.10.2017 |
| <b>Опис</b>  | Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): Товариство продовжує займатись ліцензованим видом діяльності і після закінчення терміну дії ліцензії має намір її подовжувати. |            |  |            |
| Викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами (проммайданчик №1)  | №6822481801-20  | 07.05.2015 | Міністерство охорони навколишнього природного середовища України   | 07.05.2022 |
| <b>Опис</b>  | Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): Товариство продовжує займатись ліцензованим видом діяльності і після закінчення терміну дії ліцензії має намір її подовжувати. |            |  |            |
| Викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами (кар'єр з видобутку вапняку)                                    | №6822481800-1/1   | 10.02.2014 | Хмельницька обласна державна адміністрація                         | 10.02.2019 |
| <b>Опис</b>  | Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): Товариство продовжує займатись ліцензованим видом діяльності і після закінчення терміну дії ліцензії має намір її подовжувати. |            |  |            |
| Викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами (дробильно – сортувальний вузол)                                | №6822481800-2/2   | 10.02.2014 | Хмельницька обласна державна адміністрація                         | 10.02.2019 |
| <b>Опис</b>  | Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): Товариство продовжує займатись ліцензованим видом діяльності і після закінчення терміну дії ліцензії має намір її подовжувати. |            |  |            |

|   |   |            |  |            |
|---|---|------------|--|------------|
| Викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами (кар'єр з видобутку мергелю) | №6822481800-3/3   | 10.02.2014 | Хмельницька обласна державна адміністрація   | 10.02.2019 |
| <b>Опис</b>   | Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): Товариство продовжує займатись ліцензованим видом діяльності і після закінчення терміну дії ліцензії має намір її подовжувати.   |            |  |            |
| Виконання робіт підвищеної небезпеки  | №083.12.68  | 21.03.2012 | Територіальне управління Держгірпромнагляду у Хмельницькій області                       | 01.02.2017 |
| <b>Опис</b>   | Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): Товариство продовжує займатись ліцензованим видом діяльності і після закінчення терміну дії ліцензії має намір її подовжувати.   |            |  |            |
| Експлуатація машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки                                     | №084.12.68  | 21.03.2012 | Територіальне управління Держгірпромнагляду у Хмельницькій області                       | 01.02.2017 |
| <b>Опис</b>   | Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): Товариство продовжує займатись ліцензованим видом діяльності і після закінчення терміну дії ліцензії має намір її подовжувати.   |            |  |            |
| Спеціальне водокористування   | №691  | 15.06.2015 | Департамент екології та природних ресурсів Хмельницької обласної державної адміністрації | 17.06.2018 |
| <b>Опис</b>   | Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): Товариство продовжує займатись ліцензованим видом діяльності і після закінчення терміну дії ліцензії має намір його подовжувати. |            |  |            |
| Виконання робіт підвищеної небезпеки, експлуатація устаткування підвищеної небезпеки                  | №093.15.68  | 23.06.2015 | Територіальне управління Держгірпромнагляду у Хмельницькій області                       | 23.06.2020 |
| <b>Опис</b>   | Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): Товариство продовжує займатись ліцензованим видом діяльності і після закінчення терміну дії ліцензії має намір його подовжувати. |            |  |            |
| Виконання робіт підвищеної небезпеки  | №290.12.68  | 12.09.2012 | Територіальне управління Держгірпромнагляду у Хмельницькій області                       | 12.09.2017 |

|   |  |            |  |            |
|---|--|------------|--|------------|
|   |  |            | області  |            |
| <b>Опис</b>   | Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): Товариство продовжує займатись ліцензованим видом діяльності і після закінчення терміну дії ліцензії має намір її подовжувати.  |            |  |            |
| Експлуатація машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки | №291.12.68   | 12.09.2012 | Територіальне управління Держгірпромнагляду у Хмельницькій області | 12.09.2017 |
| <b>Опис</b>   | Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): Товариство продовжує займатись ліцензованим видом діяльності і після закінчення терміну дії ліцензії має намір його подовжувати |            |  |            |
| Експлуатація машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки | №180.13.68   | 17.06.2013 | Територіальне управління Держгірпромнагляду у Хмельницькій області | 18.06.2018 |
| <b>Опис</b>   | Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): Товариство продовжує займатись ліцензованим видом діяльності і після закінчення терміну дії ліцензії має намір її подовжувати.  |            |  |            |
| Експлуатація машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки | №170.14.68   | 22.05.2014 | Територіальне управління Держгірпромнагляду у Хмельницькій області | 22.05.2019 |
| <b>Опис</b>   | Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): Товариство продовжує займатись ліцензованим видом діяльності і після закінчення терміну дії ліцензії має намір її подовжувати.  |            |  |            |
| Виконання робіт підвищеної небезпеки                              | №005.15.68   | 05.01.2015 | Територіальне управління Держгірпромнагляду у Хмельницькій області | 05.01.2020 |
| <b>Опис</b>   | Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): Товариство продовжує займатись ліцензованим видом діяльності і після закінчення терміну дії ліцензії має намір її подовжувати.  |            |  |            |
| Експлуатація машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки | №006.15.68   | 05.01.2015 | Територіальне управління Держгірпромнагляду у Хмельницькій області | 05.01.2020 |
| <b>Опис</b>   | Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): Товариство продовжує займатись ліцензованим видом діяльності і після закінчення терміну дії ліцензії має                        |            |  |            |

|   |   |            |  |            |
|---|---|------------|--|------------|
|   | намір її подовжувати.   |            |  |            |
| Викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами (проммайданчик №1) | №6822481801-20а   | 26.12.2016 | Міністерство охорони навколишнього природного середовища України | 26.12.2023 |
| Опис  | Прогноз щодо продовження терміну дії виданої ліцензії (дозволу): Товариство продовжує займатись ліцензованим видом діяльності і після закінчення терміну дії ліцензії має намір її подовжувати. |            |  |            |

#### IV. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)

| Найменування юридичної особи засновника та/або учасника                                | Код за ЄДРПОУ засновника та/або учасника                              | Місцезнаходження  | Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості) |
|--|---|---|--|
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕРЕЖА ФОНДОВИХ МАГАЗИНІВ ПЛЮС»               | 21626465  | 04070Україна м.Київ вул. Петра Сагайдачного, 25-Б           | 0.000601   |
| СТОК МАРКЕТ СЕК'ЮРІТІ ПАТ ЛІМІТЕД  | 00299301  | 02671Кіпр м. Нікосія Агіої Трімітас Академіка Купріянова, 6 | 0.002603   |
| СіАрЕйч Поланд Продактс енд Дістрібьюшн Бі.Ві./CRH Poland Products & Distribution B.V. | 24298324  | 02289Нідерланди д/н Rijswijk Einsteinlaan,буд. 26           | 99.595827  |
| Спільне підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Драгон Капітал"          | 30965875  | 01033Україна м. Київ Вул. Саксаганського,буд. 36-Д          | 0.001115   |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «РОЯЛ КАПІТАЛ»                                 | 34413203  | 03061Україна м. Київ Проспект Відрадний, 103                | 0.000001   |
| КАРНЕГІ ІНВЕСТМЕНТ Банк АБ/Carnegie Investment Bank AB                                 | 00516406  | 10338Швеція м. Стокгольм Regeringsgatan,буд.56              | 0.094034   |
| Закрите акціонерне товариство «Холдингове інвестиційне товариство «ХІТ-ФОНД»           | д/н   | 01030Україна м. Київ Вул. І.Франка, 42-б                    | 0.000088   |
| Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи   | Серія, номер, дата видачі та найменування органу, який видав паспорт* |   | Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості) |
| фізичні особи-акціонери -2794  | д/н д/н д/н   |   | 0.305731   |
| <b>Усього</b>  |   |   | <b>100</b>   |

#### V. Інформація про посадових осіб емітента

##### 6.1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

1) посада

Голова Правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Козленко Святослав Анатолійович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

д/н д/н д/н

4) рік народження\*\*

1978

5) освіта\*\*

вища

6) стаж роботи (років)\*\*

21

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\*

ПАТ "Миколаїв цемент", начальник юридичного відділу, член Правління ПАТ "Миколаїв цемент"

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

24.06.2014 3 роки

9) Опис

Повноваження та обов'язки визначені Статутом. Згоди на оприлюднення винагорода не надано. Винагорода в натуральній формі не виплачувалась. Змін у персональному складі посадових осіб не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік попередніх посад: провідний юрисконсульт, начальник юридичного відділу, член Правління ПАТ "Миколаїв цемент", голова Правління ПАТ «Подільський цемент». Посади на будь-яких інших підприємствах не обіймає. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних.

\* Ззначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадові особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

\*\* Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Заступник голови Правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Фітцморіс Демієн Майкл (Fitzmaurice Damien Michael)

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

д/н д/н д/н

4) рік народження\*\*

1942

5) освіта\*\*

вища

6) стаж роботи (років)\*\*

44

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\*

ПАТ "Подільський цемент", заступник голови правління

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

28.08.2013 3 роки

9) Опис

Повноваження та обов'язки визначені Положенням про Правління Товариства. Винагорода, в тому числі у натуральній формі, не виплачувалась. Змін у персональному складі посадових осіб не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік попередніх посад: заступник голови Правління, член Правління Товариства. Інформація щодо посад на будь-яких інших підприємствах відсутня. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних.

\* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

\*\* Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Головний бухгалтер

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Тимко Наталя Станіславівна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

д/н д/н д/н

4) рік народження\*\*

1977

5) освіта\*\*

вища

6) стаж роботи (років)\*\*

17

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\*

Начальник фінансового відділу ТОВ «Санітек Трейдинг» і головний бухгалтер ТОВ «Санітек Україна»

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

10.11.2014 на невизначений термін

9) Опис

Як головний бухгалтер організовує ведення бухгалтерського обліку та звітності товариства. Згоди на оприлюднення винагороди не надано. Винагорода в натуральній формі не виплачувалась. Змін у персональному складі посадових осіб не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік попередніх посад: Начальник фінансового відділу ТОВ «Санітек Трейдинг» і головний бухгалтер ТОВ «Санітек Україна». Посади на будь-яких інших підприємствах не обіймає. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних.

\* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

\*\* Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член Правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Карлуш Андре Карнейро Рамиреш Пералта

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

д/н д/н д/н

4) рік народження\*\*

1976

5) освіта\*\*

вища

6) стаж роботи (років)\*\*

16

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\*

директор департаменту комерції та логістики ТОВ «Цемент», директор по логістиці ПАТ «Подільський цемент», комерційний директор ТОВ «СіАрЕйч Україна»

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

23.11.2016 3 роки

9) Опис

Повноваження та обов'язки визначені Положенням про Правління Товариства. Винагорода, в тому числі у натуральній формі, не виплачувалась. З 23.11.2016р. призначений на посаду члена Правління ПАТ «Подільський цемент» згідно з рішенням Наглядової ради ПАТ «Подільський цемент» від 23.11.2016р. (Протокол Наглядової ради №23-11/2016 від 23.11.2016р.) Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік попередніх посад: Працював на посадах директор департаменту комерції та логістики ТОВ «Цемент», директор по логістиці ПАТ «Подільський цемент», комерційний директор ТОВ «СіАрЕйч Україна». Інформація щодо посад на будь-яких інших підприємствах відсутня. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних.

\* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

\*\* Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член Правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Муходінова Марина Віталіївна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

д/н д/н д/н

4) рік народження\*\*

1978

5) освіта\*\*

вища

6) стаж роботи (років)\*\*

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\*

Працювала на посадах: члена Правління «Хайдельберг Цемент Україна», директор з персоналу «Хайдельберг Цемент Україна», директор з персоналу ТОВ «СіАрЕйч Україна»

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

19.09.2014 3 роки

9) Опис

Повноваження та обов'язки члена правління визначені Положенням про Правління Товариства. Згоди на оприлюднення винагорода не надано. Винагорода в натуральній формі не виплачувалась. Змін у персональному складі посадових осіб не було. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних.

\* Ззначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

\*\* Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член, Секретар Правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Гайрі Девід (Guiry David)

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

д/н д/н д/н

4) рік народження\*\*

1980

5) освіта\*\*

вища

6) стаж роботи (років)\*\*

14

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\*

Працював на посаді бізнес аналітика у «СіАрЕйч Груп Фінанси» (2007-2011) та фінансовим контролером у підрозділі «СіАрЕйч Європейські матеріали – Фінанси» (2011-2014). З 07.05.2015 р. працює на посаді фінансового директора ПАТ «Подільський цемент»

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

08.05.2015 3 роки

9) Опис

Повноваження та обов'язки визначені Положенням про Правління Товариства. Винагорода, в тому числі у натуральній формі, не виплачувалась. обрано Членом і Секретарем Правління Товариства згідно з рішенням Наглядової Ради Товариства відповідно до Протоколу № 08-05/2015 від 8 травня 2015р. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік попередніх посад: Працював на посаді бізнес аналітика у «СіАрЕйч Груп Фінанси» (2007-2011) та фінансовим контролером у підрозділі «СіАрЕйч Європейські матеріали – Фінанси» (2011-2014). З 07.05.2015 р. працює на посаді фінансового директора ПАТ «Подільський цемент». Інформація щодо посад на будь-яких інших підприємствах відсутня. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних.

\* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

\*\* Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член Правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Айхас Клаус (Eichas Klaus)

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

д/н д/н д/н

4) рік народження\*\*

1959

5) освіта\*\*

вища

6) стаж роботи (років)\*\*

36

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\*

Працював на посадах керівника підприємства «Плант Груп Хевер» (2000-2007), на посаді технічного керівника «Альфа цемент» (2007-2009), Росія, технічного директора «Джамбул Цемент», Казахстан (2009-2011), провідного консультанта «Асоціації цементних заводів Німеччини» (2011-2015). З 07.05.2015 р. працює на посаді директора з виробництва ПАТ «Подільський цемент»

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

08.05.2015 3 роки

9) Опис

Повноваження та обов'язки визначені Положенням про Правління Товариства. Винагорода, в тому числі у натуральній формі, не виплачувалась. обрано Членом Правління Товариства згідно з рішенням Наглядової Ради Товариства відповідно до Протоколу № 08-05/2015 від 8 травня 2015р. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік попередніх посад: Працював на посадах керівника підприємства «Плант Груп Хевер» (2000-2007), на посаді технічного керівника «Альфа цемент» (2007-2009), Росія, технічного директора «Джамбул Цемент», Казахстан (2009-2011), провідного консультанта «Асоціації цементних заводів Німеччини» (2011-2015). З 07.05.2015 р. працює на посаді директора з виробництва ПАТ «Подільський цемент». Інформація щодо посад на будь-яких інших підприємствах відсутня. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних.

\* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

\*\* Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член Наглядової Ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Деклан Магвайер (Declan Maguire)

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за

ЄДРПОУ юридичної особи

д/н д/н д/н

4) рік народження\*\*

1964

5) освіта\*\*

вища

6) стаж роботи (років)\*\*

36

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\*

Головний операційний директор по Східній Європі СіАрЕйч Європа. Регіональний директор по Центральній, Східній та Південній Європі СіАрЕйч Європейські матеріали

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

15.04.2015 3 роки, або до відкликання Загальними зборами акціонерів

9) Опис

Повноваження та обов'язки визначені Положенням про Наглядову Раду Товариства. Винагорода, в тому числі у натуральній формі, не виплачувалась. Обрано членом Наглядової Ради відповідно до рішення Загальних зборів акціонерів ПАТ «Подільський цемент» від 15.04.2015р. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік попередніх посад: Головний операційний директор по Східній Європі СіАрЕйч Європа. Регіональний директор по Центральній, Східній та Південній Європі СіАрЕйч Європейські матеріали. Обіймає посади: Головний операційний директор по Східній Європі СіАрЕйч Європа. Одночасно є членом Наглядової Ради ПАТ «Подільський цемент». Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не є акціонером.

\* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

\*\* Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член Наглядової Ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Алан Коннолі (Alan Connolly)

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

д/н д/н д/н

4) рік народження\*\*

1968

5) освіта\*\*

вища

6) стаж роботи (років)\*\*

25

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\*

Генеральний директор «СіАрЕйч Груп Файненс». Фінансовий директор СіАрЕйч Європейські

## Матеріали

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

15.04.2015 3 роки, або до відкликання Загальними зборами акціонерів

9) Опис

Повноваження та обов'язки визначені Положенням про Наглядову Раду Товариства. Винагорода, в тому числі у натуральній формі, не виплачувалась. Обрано членом Наглядової Ради відповідно до рішення Загальних зборів акціонерів ПАТ «Подільський цемент» від 15.04.2015р. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік попередніх посад: Генеральний директор «СіАрЕйч Груп Файненс». Фінансовий директор СіАрЕйч Європейські Матеріали. Обіймає посади: Генеральний директор «СіАрЕйч Груп Файненс». Одночасно є членом Ради (Наглядової Ради) ПАТ «Подільський цемент». Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не є акціонером.

\* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

\*\* Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член Наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Баррі Леонард (Barry Leonard)

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

д/н д/н д/н

4) рік народження\*\*

1963

5) освіта\*\*

вища

6) стаж роботи (років)\*\*

27

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\*

СіАрЕйч Європа, Директор по країні СіАрЕйч в Україні. Керуючий директор «Айріш Цемент», Комерційний директор «Айріш Цемент».

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

15.04.2015 на 3 роки, або до відкликання Загальними зборами акціонерів

9) Опис

Повноваження та обов'язки визначені Положенням про Наглядову Раду Товариства. Винагорода, в тому числі у натуральній формі, не виплачувалась. Обрано членом Наглядової Ради відповідно до рішення Загальних зборів акціонерів ПАТ «Подільський цемент» від 15.04.2015р. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік попередніх посад: СіАрЕйч Європа, Директор по країні СіАрЕйч в Україні. Керуючий директор «Айріш Цемент», Комерційний директор «Айріш Цемент». Обіймає посади: СіАрЕйч Європа, Директор по країні СіАрЕйч в Україні. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не є акціонером.

\* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової

особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

\*\* Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член ревізійної комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Гроня МаКенна (Grainne McKenna)

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

д/н д/н д/н

4) рік народження\*\*

1973

5) освіта\*\*

вища

6) стаж роботи (років)\*\*

13

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\*

Начальник відділу звітності і аналітики «СіАрЕйч Груп Файненс». Фінансовий контролер СіАрЕйч Європейські Матеріали

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

15.04.2015 3 роки, або до відкликання Загальними зборами акціонерів

9) Опис

Повноваження та обов'язки визначені Положенням про Ревізійну Комісію Товариства. Винагорода, в тому числі у натуральній формі, не виплачувалась. Обрано членом Ревізійної Комісії відповідно до рішення Загальних зборів акціонерів ПАТ «Подільський цемент» від 15.04.2015р. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік попередніх посад: Начальник відділу звітності і аналітики «СіАрЕйч Груп Файненс». Фінансовий контролер СіАрЕйч Європейські Матеріали Обіймає посаду: Начальник відділу звітності і аналітики «СіАрЕйч Груп Файненс». Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних.

\* Ззначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

\*\* Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член Ревізійної Комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Рябцев Артем Сергійович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

д/н д/н д/н

4) рік народження\*\*

1983

5) освіта\*\*

вища

б) стаж роботи (років)\*\*

10

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\*

08.2010 -04.2013 рік ТОВ «Сіарейч Україна»; фінансовий контролер; 04.2013-01.2015 рік ТОВ «Сіарейч Україна»; заступник фінансового директора; 01.2015- ТОВ «Сіарейч Україна» - генеральний директор

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

15.04.2015 3 роки, або до відкликання Загальними зборами акціонерів

9) Опис

Повноваження та обов'язки визначені Положенням про Ревізійну Комісію Товариства. Винагорода, в тому числі у натуральній формі, не виплачувалась. Обрано членом Ревізійної Комісії відповідно до рішення Загальних зборів акціонерів ПАТ «Подільський цемент» від 15.04.2015р. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Перелік попередніх посад: 08.2010 -04.2013 рік ТОВ «Сіарейч Україна»; фінансовий контролер; 04.2013-01.2015 рік ТОВ «Сіарейч Україна»; заступник фінансового директора; 01.2015- ТОВ «Сіарейч Україна» - генеральний директор. Інформація щодо посад, які обіймає на інших підприємствах, відсутня. Обіймає посаду: Генеральний директор ТОВ «Сіарейч Україна». Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних.

\* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

\*\* Заповнюється щодо фізичних осіб.

## 2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

| Посада                     | Прізвище, ім'я, по батькові посадової особи або повне найменування юридичної особи | Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи | Кількість акцій (штук) | Від загальної кількості акцій (у відсотках) | Кількість за видами акцій |                       |                      |                              |
|----------------------------|--|---|------------------------|---|---------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|
|                            |  |   |                        |   | прості іменні             | прості на пред'явника | привілейовані іменні | привілейовані на пред'явника |
| 1                          | 2  | 3   | 4                      | 5   | 6                         | 7                     | 8                    | 9                            |
| Голова Правління           | Козленко Святослав Анатолійович  | д/н д/н д/н   | 0                      | 0   | 0                         | 0                     | 0                    | 0                            |
| Заступник голови Правління | Фітцморіс Демієн Майкл (Fitzmaurice Damien Michael)                                | д/н д/н д/н   | 0                      | 0   | 0                         | 0                     | 0                    | 0                            |
| Головний бухгалтер         | Тимко Наталя Станіславівна   | д/н д/н д/н   | 0                      | 0   | 0                         | 0                     | 0                    | 0                            |
| Член Правління             | Муходінова Марина Віталіївна   | д/н д/н д/н   | 0                      | 0   | 0                         | 0                     | 0                    | 0                            |
| Член, Секретар Правління   | Гайрі Девід (Guiry David)  | д/н д/н д/н   | 0                      | 0   | 0                         | 0                     | 0                    | 0                            |
| Член Правління             | Айхас Клаус (Eichas Klaus)   | д/н д/н д/н   | 0                      | 0   | 0                         | 0                     | 0                    | 0                            |
| Голова Наглядової Ради     | Деклан Магвайєр (Declan Maguire)   | д/н д/н д/н   | 0                      | 0   | 0                         | 0                     | 0                    | 0                            |
| Член Наглядової Ради       | Алан Коннолі (Alan Connolly)   | д/н д/н д/н   | 0                      | 0   | 0                         | 0                     | 0                    | 0                            |
| Член Наглядової ради       | Баррі Леонард  | д/н д/н д/н   | 0                      | 0   | 0                         | 0                     | 0                    | 0                            |
| Член ревізійної комісії    | Гроня МаКенна (Grainne McKenna)  | д/н д/н д/н   | 0                      | 0   | 0                         | 0                     | 0                    | 0                            |

|                         |  |             |   |   |   |   |   |   |
|-------------------------|--|-------------|---|---|---|---|---|---|
| Член Ревізійної Комісії | Рябцев Артем Сергійович                  | д/н д/н д/н | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Член Правління          | Карлуш Андре Карнейро<br>Рамиреш Пералта | д/н д/н д/н | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <b>Усього</b>           |  |             | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

\* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних.

## VI. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента

| Найменування юридичної особи   | Код за ЄДРПОУ   | Місцезнаходження                                   | Кількість акцій (штук)                      | Від загальної кількості акцій (у відсотках)            | Від загальної кількості голосуючих акцій (у відсотках) | Кількість за видами акцій |                       |                              |                              |
|--|---|--|---|--|--|---------------------------|-----------------------|------------------------------|------------------------------|
|  |   |  |   |  |  | прості іменні             | прості на пред'явника | привілейовані іменні         | привілейовані на пред'явника |
| СіАрЕйч Поланд Продактс енд Дистрибьюшн Бі Ві" / CRH Poland Products and Distribution B.V. | д/н   | 02289 Нідерланди д/н д/н Rijswijk Einsteinlaan, 26 | 90378433                                    | 99.595827  | 99.700019  | 90378433                  | 0                     | 0                            | 0                            |
| Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи*  | Серія, номер, дата видачі паспорта, найменування органу, який видав паспорт** | Кількість акцій (штук)                             | Від загальної кількості акцій (у відсотках) | Від загальної кількості голосуючих акцій (у відсотках) | Кількість за видами акцій                              |                           |                       |                              |                              |
|  |   |  |   |  | прості іменні  | прості на пред'явника     | привілейовані іменні  | привілейовані на пред'явника |                              |
| <b>Усього</b>  |   | 90378433   | 99.595827                                   | 99.700019  | 90378433   | 0                         | 0                     | 0                            |                              |

\* Зазначається: "Фізична особа", якщо фізична особа не дала згоди на розкриття прізвища, імені, по батькові.

\*\* Заповнювати необов'язково.

## VII. Інформація про загальні збори акціонерів

| Вид загальних зборів* | чергові   | позачергові |
|-----------------------|---|-------------|
| Дата проведення       | 20.04.2016  |             |
| Кворум зборів**       | 99.7754   |             |
| Опис                  | <p>Перелік питань, що розглядалися на загальних зборах: 1.Обрання лічильної комісії Загальних Зборів акціонерного Товариства та припинення її повноважень. 2.Обрання Голови і Секретаря Загальних Зборів акціонерного Товариства та прийняття рішень з питань порядку проведення загальних зборів. 3.Розгляд Звіту Наглядової ради Товариства за 2015 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду Звіту Наглядової ради. 4.Розгляд Звіту Правління та річних результатів діяльності Товариства за 2015 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду Звіту Правління та річних результатів діяльності Товариства. 5.Розгляд Звіту (висновків) Ревізійної комісії Товариства за 2015 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду Звіту (висновків) Ревізійної комісії. 6.Затвердження річного звіту та балансу Товариства за 2015 рік. 7.Затвердження розподілу прибутку і збитків (покриття збитків) Товариства за 2015 рік. 8.Про внесення змін до Статуту Товариства та затвердження його в новій редакції. Уповноваження осіб на підписання та здійснення державної реєстрації Статуту в новій редакції. 9.Про внесення змін до внутрішніх Положень Товариства та затвердження цих Положень в нових редакціях. Уповноваження осіб на підписання Положень у нових редакціях. Особи, що подавали пропозиції до переліку питань порядку денного: Наглядова рада. Результати розгляду питань порядку денного: Перше питання: За – 90 443 869 (99,99954010%), Проти - 0 (0%), Утримались - 208 (0,000229976%) Не голосувало – 208 (0,000229976%), Бюлетені були визнані недійсними – 0 (0%) від кількості голосів акціонерів, які зареєструвались для участі у загальних зборах, та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Рішення прийнято. Ухвалили: Обрати членами лічильної комісії Загальних зборів акціонерів Семенишина Геннадія Геннадійовича – Голова лічильної комісії, Боднарчук Таїсію Петрівну, Залуцьку Галину Василівну - члени лічильної комісії. Повноваження обраної лічильної комісії вважати припиненими після оголошення про закриття Загальних Зборів Акціонерів. Друге питання: За – 90 443 629 (99,99927469%), Проти - 16 (0,00001770%), Утримались - 0 (0%) Не голосувало – 640 (0,000707618%), Бюлетені були визнані недійсними – 0 (0%) від кількості голосів акціонерів, які зареєструвались для участі у загальних зборах, та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Рішення прийнято. Ухвалили: Обрати Головою чергових Загальних зборів акціонерів – Козленка Святослава Анатолійовича, а секретарем чергових Загальних зборів акціонерів – Шацманн Ірину Валеріївну. Затвердити наступний порядок проведення Загальних Зборів Акціонерів: •інформації по питаннях порядку денного – до 10 хвилин; •виступи по питаннях порядку денного – до 3 хвилин. Третє питання: За – (90 420 929 (99,97417637%), Проти – 22 708 (0,025107170%), Утримались - 0 (0%) Не голосувало – 648 (0,000716463%), Бюлетені були визнані недійсними – 0 (0%) від кількості голосів акціонерів, які зареєструвались для участі у загальних зборах, та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Рішення прийнято. Ухвалили: Затвердити і прийняти до уваги Звіт Наглядової ради Товариства за 2015 рік. Четверте питання: За – 90 417 297 (99,97016064%), Проти – 23 420 (0,025894395%), Утримались - 0 (0%) Не голосувало – 3 552 (0,00392728%), Бюлетені були визнані недійсними – 16 (0,000017690%) від кількості голосів акціонерів, які зареєструвались для участі у загальних зборах, та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Рішення прийнято. Ухвалили: Затвердити та прийняти до уваги Звіт Правління та річні результати діяльності Товариства за 2015 рік. П'яте питання: За – 90 420 321 (99,97350413%), Проти – 23 532 (0,02601823%), Утримались - 0 (0%) Не голосувало – 432 (0,000477642%), Бюлетені були визнані недійсними – 0 (0%) від кількості голосів акціонерів, які зареєструвались для участі у загальних зборах, та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Рішення прийнято. Ухвалили: Затвердити та прийняти до уваги звіт (висновки) Ревізійної Комісії Товариства за 2015 рік. Шосте питання: За – 90 420 321 (99,97350413%), Проти – 23 532 (0,02601823%), Утримались - 0 (0%) Не голосувало – 432 (0,000477642%), Бюлетені були визнані недійсними – 0 (0%) від кількості голосів акціонерів, які зареєструвались для участі у загальних зборах, та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Рішення прийнято. Ухвалили: Затвердити річний звіт та баланс Товариства за 2015 рік. Сьоме питання: За – 90 420 097 (99,97325646%), Проти – 23 756 (0,02626590%), Утримались - 0 (0%) Не голосувало – 432 (0,000477642%), Бюлетені були визнані недійсними – 0 (0%) від кількості голосів акціонерів, які зареєструвались для участі у загальних зборах, та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Рішення прийнято. Ухвалили: Покрити чистий збиток Товариства за 2015 рік на загальну суму 3 392 333 000,00 гривень (три мільярди триста дев'яносто два мільйони триста тридцять три тисяч гривень 00 коп.) за рахунок прибутку майбутніх періодів. Дивіденди за</p> |             |

|   |
|---|
| <p>результатами роботи Товариства за 2015 р. не виплачувати. Восьме питання: За – 90 443 709 (99,99936314%), Проти - 112 (0,000123833%), Утримались - 0 (0%) Не голосувало – 432 (0,000477642%), Бюлетені були визнані недійсними – 32 (0,00003540%) від кількості голосів акціонерів, які зареєструвались для участі у загальних зборах, та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Рішення прийнято. Ухвалили: Внести зміни до Статуту ПАТ «Подільський цемент» шляхом його викладення та затвердження у новій редакції. Уповноважити Голову та Секретаря Загальних Зборів Акціонерів підписати Статут у новій редакції, затверджений Загальними Зборами акціонерів. Доручити особі, що діє за дорученням керівника Виконавчого органу Товариства, здійснити в установленому порядку державну реєстрацію Статуту ПАТ «Подільський цемент» в новій редакції, затвердженій даними Загальними Зборами Акціонерів</p> <p>Дев'яте питання: За – 90 443 709 (99,99936314%), Проти - 112 (0,000123833%), Утримались - 0 (0%) Не голосувало – 432 (0,000477642%), Бюлетені були визнані недійсними – 32 (0,00003540%) від кількості голосів акціонерів, які зареєструвались для участі у загальних зборах, та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Рішення прийнято. Ухвалили: Затвердити «Положення про Загальні Збори Акціонерів ПАТ «Подільський цемент» та «Положення про Наглядову Раду ПАТ «Подільський цемент» у нових редакціях. Уповноважити Голову та секретаря чергових Загальних Зборів Акціонерів підписати «Положення про Загальні Збори Акціонерів ПАТ «Подільський цемент» та «Положення про Наглядову Раду ПАТ «Подільський цемент» у нових редакціях. Особа, що ініціювала проведення ПОЗАЧЕРГОВИХ загальних зборів: Позачергові загальні збори у звітному періоді не проводились.</p> |
|---|

## ІХ. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

|  |   |
|--|---|
| <b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи</b> | Приватна аудиторська фірма "Аудитсервіс"                                  |
| <b>Організаційно-правова форма</b>   | Приватне підприємство   |
| <b>Код за ЄДРПОУ</b>   | 21323931  |
| <b>Місцезнаходження</b>  | 29000 Україна Хмельницька д/н м. Хмельницький ВУЛИЦЯ ГАГАРИНА, будинок 26 |
| <b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>                           | 0128  |
| <b>Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>                       | Аудиторська палата України  |
| <b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>   | 26.01.2001  |
| <b>Міжміський код та телефон</b>   | (0382) 658167   |
| <b>Факс</b>  | (0382) 704083   |
| <b>Вид діяльності</b>  | Аудитор (аудиторська фірма), яка надає аудиторські послуги емітенту       |
| <b>Опис</b>  | Аудиторська фірма, яка надає аудиторські послуги Товариству               |

|  |   |
|--|---|
| <b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи</b> | Товариство з обмеженою відповідальністю "Укрекобудінвест"   |
| <b>Організаційно-правова форма</b>   | Товариство з обмеженою відповідальністю   |
| <b>Код за ЄДРПОУ</b>   | 34355660  |
| <b>Місцезнаходження</b>  | 04116 Україна м. Київ Шевченківський м. Київ вул.Старокиївська,будинок 10   |
| <b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>                           | АЕ №263416  |
| <b>Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>                       | Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку   |
| <b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>   | 01.10.2013  |
| <b>Міжміський код та телефон</b>   | (044) 486-91-37   |
| <b>Факс</b>  | (044) 486-91-37   |
| <b>Вид діяльності</b>  | Депозитарна діяльність депозитарної установи  |
| <b>Опис</b>  | Депозитарна установа надає послуги Товариству згідно Договору про відкриття рахунків у цінних паперах власникам іменних цінних паперів. |

|  |   |
|--|---|
| <b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи</b> | Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України" |
| <b>Організаційно-правова форма</b>   | Публічне акціонерне товариство                                    |
| <b>Код за ЄДРПОУ</b>   | 30370711  |
| <b>Місцезнаходження</b>  | 04071 Україна м. Київ д/н м. Київ вул. Нижній Вал, 17/8           |
| <b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>                           | 2092  |
| <b>Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>                       | НКЦПФРУ   |
| <b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>   | 01.10.2013  |

|                                  |  |
|----------------------------------|--|
| <b>Міжміський код та телефон</b> | (044) 591-04-04  |
| <b>Факс</b>                      | (044) 591-04-04  |
| <b>Вид діяльності</b>            | Депозитарна діяльність Центрального депозитарію  |
| <b>Опис</b>                      | Депозитарій надає послуги Товариству згідно Договору про обслуговування випусків цінних паперів. |

|  |  |
|--|--|
| <b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи</b> | Приватне Акціонерне Товариство «АІГ Україна Страхова компанія»                         |
| <b>Організаційно-правова форма</b>   | Приватне акціонерне товариство   |
| <b>Код за ЄДРПОУ</b>   | 30858295   |
| <b>Місцезнаходження</b>  | 04070 Україна м. Київ д/н м. Київ вул. Іллінська 8, блок № 2, 4 поверх                 |
| <b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>                           | АГ № 569912  |
| <b>Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>                       | Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг |
| <b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>   | 21.10.2013   |
| <b>Міжміський код та телефон</b>   | (044 ) 490 6550  |
| <b>Факс</b>  | (044 ) 490 6550  |
| <b>Вид діяльності</b>  | Юридична особа, яка надає страхові послуги емітенту                                    |
| <b>Опис</b>  | Добровільне страхування відповідальності перед третіми особами                         |

|  |   |
|--|---|
| <b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи</b> | Приватне акціонерне товариство Страхова компанія "ПЗУ Україна"  |
| <b>Організаційно-правова форма</b>   | Приватне акціонерне товариство                                  |
| <b>Код за ЄДРПОУ</b>   | 20782312  |
| <b>Місцезнаходження</b>  | 04053 Україна м. Київ д/н м. Київ вул. Артема, 40               |
| <b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>                           | АВ №500104  |
| <b>Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>                       | Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України |
| <b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>   | 15.12.2009  |
| <b>Міжміський код та телефон</b>   | (044) 238 62 38   |
| <b>Факс</b>  | (044) 581 04 55   |
| <b>Вид діяльності</b>  | Юридична особа, яка надає страхові послуги емітенту             |
| <b>Опис</b>  | Добровільне страхування відповідальності перед третіми особами  |

|  |   |
|--|---|
| <b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи</b> | Приватне акціонерне товариство Страхова компанія «Перша»        |
| <b>Організаційно-правова форма</b>   | Приватне акціонерне товариство                                  |
| <b>Код за ЄДРПОУ</b>   | 31681672  |
| <b>Місцезнаходження</b>  | 03118 Україна м. Київ д/н м. Київ пр. Червонозоряний, 150       |
| <b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>                           | АЕ № 198786   |
| <b>Назва державного органу, що видав</b>   | Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України |

|  |  |
|--|--|
| <b>ліцензію або інший документ</b>               |  |
| <b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b> | 19.06.2013   |
| <b>Міжміський код та телефон</b>                 | (044) 201 54 05  |
| <b>Факс</b>                                      | (044) 521 74 00  |
| <b>Вид діяльності</b>                            | Юридична особа, яка надає страхові послуги емітенту  |
| <b>Опис</b>                                      | Обов'язкове страхування цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів |

## Х. Відомості про цінні папери емітента

### 1. Інформація про випуски акцій

| Дата реєстрації випуску | Номер свідоцтва про реєстрацію випуску   | Найменування органу, що зареєстрував випуск             | Міжнародний ідентифікаційний номер | Тип цінного паперу                  | Форма існування та форма випуску | Номінальна вартість акцій (грн) | Кількість акцій (штук) | Загальна номінальна вартість (грн) | Частка у статутному капіталі (у відсотках) |
|-------------------------|--|---|------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|------------------------|------------------------------------|--|
| 1                       | 2  | 3   | 4                                  | 5                                   | 6                                | 7                               | 8                      | 9                                  | 10   |
| 17.03.2009              | 57/1/09  | Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку | UA4000138952                       | Акція проста бездокументарна іменна | Бездокументарні іменні           | 10                              | 90745200               | 907452000                          | 100  |
| <b>Опис</b>             | Торгівля цінними паперами емітента на внутрішніх та зовнішніх ринках не проводилась. Фактів лістингу/делістингу цінних паперів емітента не було. Відповідно до рішення, прийнятого Наглядовою радою Товариства 13.03.2012 р. (Протокол №02/2012), та відповідно до вимог чинного законодавства проведено дематеріалізацію випуску акцій Товариства, тобто переведення випуску простих іменних акцій Товариства, випущених у документарній формі існування, в бездокументарну форму. Оновлене свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №57/1/09 від 17.03.2009 року видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 19.04.2012р. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №57/1/09 від 17.03.2009р., видане 13.05.2011р. Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку Відкритому акціонерному товариству "Подільський цемент", вважається таким, що втратило чинність. |   |                                    |                                     |                                  |                                 |                        |                                    |  |

## ХІ. Опис бізнесу

30 грудня 1970 року була введена в дію перша технологічна лінія Кам'янець-Подільського цементного заводу, а в 1975 році - шоста і остання, на той час, технологічна лінія. Потужність підприємства на той час складала 3,7 млн. тон цементу на рік. В 1994 році на базі орендного підприємства "Кам'янець-Подільський цементний завод" було створено ЗАТ "Подільський цемент", засновниками якого стали трудовий колектив підприємства і Київське інвестиційне Товариство "ХІТ-ФОНД". В 1997 році Закрите акціонерне товариство було реорганізовано у Відкрите акціонерне товариство (ВАТ) "Подільський цемент". На початку 1999 року відома ірландська компанія по виробництву будівельних матеріалів CRH викупила контрольний пакет акцій ВАТ "Подільський цемент". З цього часу підприємство змінило свої позиції серед конкурентів-виробників цементу і стало одним із найбільших постачальників цементу на ринку України. Основними видами діяльності підприємства були і залишаються на даний час: видобуток корисних копалин (вапняку та глини) та виробництво цементу. В 2005-2007рр. підприємство побудувало вугільний млин, що дозволило перейти на новий вид палива-вугілля, замість природного газу, і, таким чином зменшити витратну частину на паливо. В 2008 році на підприємстві розпочато будівництво нової технологічної лінії по виробництву цементу за "сухим" методом, яку введено в експлуатацію в лютому 2012 року. Це дозволило майже вдвічі зменшити витрати палива на одиницю продукції, що виробляється. За своєю потужністю нова технологічна лінія замінила п'ять технологічних ліній, які працювали по "мокрому" способу. Вартість проекту становила понад 250 млн. Євро. Реалізація проекту здійснювалася в рамках Кіотського протоколу. В 2011 році роботи по будівництві нової технологічної лінії були завершені. З жовтня 2011 року по січень 2012 року на новій технологічній лінії проводилися пуско-налагоджувальні роботи, а в лютому 2013 року лінію було введено в експлуатацію. При цьому роботу старих технологічних ліній було повністю зупинено. В сукупності ці заходи дозволили скоротити використання дорогого і дефіцитного газового палива майже на 500 млн. куб. метрів на рік і зменшили залежність підприємства від його наявності і постійного зростання ціни на нього. За 12 місяців 2014 року було вироблено 1 505 тис.т. цементу, а відвантажено споживачам 1 509 тис. т. цементу. Відповідно до ст. 5 Закону України "Про акціонерні товариства" було змінено найменування товариства з Відкритого акціонерного товариства "Подільський цемент" на Публічне акціонерне товариство "Подільський цемент" (Протокол річних зборів акціонерів від 07.03.2012 р. №20). Наглядовою Радою Товариства (Протокол №02/2012 від 13.03.2012 р.) було прийняте рішення про переведення акцій Товариства з документарної у бездокументарну форму існування (рішення про дематеріалізацію акцій).

Організаційна структура підприємства - цехова. Філії та представництва відсутні. Товариство є засновником дочірнього підприємства ДП Санаторій "Лісова пісня" (с. Привороття, Кам'янець-Подільський р-н). Відповідно до Закону України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців" до Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 17 грудня 2014 р. внесено запис №16761110008003794 про проведення державної реєстрації припинення юридичної особи ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПОДІЛЬСЬКИЙ ЦЕМЕНТ" - ВИРОБНИЧЕ - КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОДІЛЬСЬКИЙ КЛІНКЕР", 22785102.

Зміни в організаційній структурі Товариства протягом звітного періоду були незначні. За рік було прийнято 52, а звільнено 86 чоловік, в т.ч. згідно «Програми Реструктуризації ПАТ «Подільський цемент» – 43 чоловіки. Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб) -537 чол. Позаштатних - 0 чол. За сумісництвом - 4 чол. внутрішніх сумісників (відомча амбулаторія), були звільнені в грудні 2016 р. Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу - 0 чол. ФОП складає 65 962.2 тис. грн. Основною причиною збільшення ФОП на 5 033.9 тис. грн. є збільшення розміру середньої заробітної плати. Виконавча дирекція

ПАТ вважає, що грамотний, висококваліфікований персонал - запорука успішної роботи підприємства. Протягом 2016 року загальна тривалість навчання склала 21 702 год. (за всіма видами і програмами), що в перерахунку на 1 працівника складає 43.9 години в рік. Загальна сума витрат – 957 700 грн. або 1 939 грн. на кожного працюючого.

1. Українська Асоціація Підприємств і Організацій Цементної Промисловості "Укрцемент" (02002, Україна, м.Київ, вул. Марини Раскової, 23). Предметом діяльності Асоціації є створення умов для розвитку і підвищення технічного рівня (вдосконалення технології), ефективності праці і конкурентноспроможності підприємств цементної галузі; організація розробки та координація виконання науково- технічних програм, які забезпечують вирішення пріоритетних завдань галузі. Товариство є членом Асоціації приблизно з 2000-х років та бере участь в управлінні Асоціації (шляхом участі повноважених представників Товариства в загальних зборах Асоціації, тощо), має право вносити пропозиції, користуватися усіма видами методичної та іншої допомоги, брати участь в організації та реалізації проектів.

2. Європейська Бізнес Асоціація (вул. Андріївський узвіз, 1А, м. Київ, 04070, Україна). Європейська Бізнес Асоціація заснована як проект Європейської Комісії у 1999 році. У 2000 році Асоціація стала неприбутковою неурядовою організацією. Сьогодні Європейська Бізнес Асоціація об'єднує більш, ніж 900 європейських, українських та міжнародних компаній, в т.ч. ПАТ "Подільський цемент" з приблизно 2002-их рр. та і станом на сьогоднішній день. Головний офіс: вул. Андріївський узвіз, 1А, м. Київ, 04070, Україна. Бачення Європейської Бізнес Асоціації - встановити в Україні європейські цінності та практики ведення бізнесу. Члени Асоціації мають змогу: - отримувати регулярні інформаційні оновлення на теми, що їх цікавлять, завдяки бюлетеням, анонсам подій, соціальних заходів та офіційних зустрічей. - брати участь у психологічних та практичних бізнес тренінгах, майстер класах, семінарах українською, російською і англійською мовами, скориставшись перевагами Навчального центру, який був заснований у 2008 році як окремий напрям, спрямований на професійне зростання працівників компаній-членів ЄБА. Інші переваги членства: - Колективний захист інтересів; - Можливості промоції Компанії; - Дисконтна система на товари та послуги; - Інше.

3. Американська торгівельна палата в Україні (Бізнес-центр "Горизонт Парк", вул. Амосова, 12, 15 поверх, м. Київ, 03680, Україна). Термін участі Товариства близько 10 років. Одна із найактивніших та найефективніших неурядових неприбуткових бізнес-організацій, що присутні в Україні. Палата — це неполітична організація і не перебуває в зв'язках із жодною політичною партією країни. Натомість організація працює на користь міжнародно-орієнтованої бізнес-групи та покращення економічної ситуації в Україні. Головними завданнями Палати є захист прав та інтересів міжнародних інвесторів в Україні та сприяння приходу нових інвесторів на вітчизняний ринок. Палата від імені компаній-членів співпрацює не лише з українським урядом, а й урядами інших країн, економічних партнерів держави, у питаннях торгівлі, комерції та економічних реформ. Члени Палати представляють капітал більше ніж 50 країн світу, включаючи Європу, Північну Америку, Азію, Росію та Україну і є найбільшими стратегічними та інституційними інвесторами, що працюють в Україні. Компанії-члени Палати виступають прямими інвесторами на цьому ринку та роботодавцями сотні тисяч українців, надаючи їм можливість здобути практику в міжнародних компаніях та в перспективі стати керівниками та топ-менеджерами. Члени-компанії Палати сприяють поширенню міжнародної практики та навичок ведення бізнесу в Україні, виступають найбільшими платниками податків та активно просувають політику соціальної відповідальності корпорацій.

Спільна діяльність за звітний період не здійснювалася.

Пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб у звітному періоді не надходило.

При складанні звітності за 2016 рік була забезпечена незмінність правил при оцінці, вимірюванні та реєстрації всіх господарських операцій. Застосовано прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів. Оцінка вартості запасів проводиться за первісною вартістю, а вибуття - по середньозваженій собівартості; оцінка вартості фінансових інвестицій – за собівартістю. Дебіторська заборгованість за продукцію відображається за чистою реалізаційною вартістю на дату балансу, що дорівнює сумі дебіторської заборгованості за мінусом резерву сумнівних боргів. Дохід визначається на дату відвантаження продукції.

Основна діяльність підприємства - виробництво цементу загально-будівельного призначення: бездобавочний і з добавками шлаку марок 400, 500 та сульфатостійкий. Попит на цемент має виражений сезонний характер. Взимку попит на цемент традиційно нижчий, ніж в інші пори року, оскільки в даний час споживання цементу зменшується, що, в свою чергу, впливає на рівень продажів цементу. Найвищий попит спостерігається у період з квітня по жовтень. Товариство продає свою продукцію через канали збуту, зокрема, роздрібні торгові точки, будівельні компанії, виробники сухих сумішей тощо. Основними ринками збуту є центральні та західні області України та споживачі м. Києва. Продукція відвантажується як залізничним транспортом, так і автомобільним. Сировиною для виробництва цементу є вапняки та глина місцевих родовищ, яка видобуваються у власних кар'єрах. Всі види цементу, що виробляє підприємство, сертифіковані на відповідність національним стандартам у системі "Укрсепро". Продукція конкурентоспроможна і користується високим попитом в Україні. У 2014 році продукцію ПАТ «Подільський цемент» на експорт реалізовано не було. Кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, не є істотною. Обсяги виробництва наведені у розділі "Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції". Середньореалізаційні ціни, на нашу думку, основним чином відповідають ринковим цінам. Сума виручки наведена у фінансових звітах емітента.

У 2011 році були завершені роботи по будівництву нової технологічної лінії по виробництву цементу за "сухим" способом. З жовтня 2011 року по січень 2012 року на новій технологічній лінії проводилися пуско-налагоджувальні роботи, а в лютому 2013 року лінію було введено в експлуатацію. При цьому роботу старих технологічних ліній було повністю зупинено. В сукупності ці заходи дозволили скоротити використання дорогого і дефіцитного газового палива майже на 500 млн. куб. метрів на рік і зменшили залежність підприємства від його наявності і постійного зростання ціни на нього. У 2014 році було здійснено введення в експлуатацію 2-го силосу сировинної муки; відбулась перша фаза ремонту цементних силосів, з трьох запланованих; введено в експлуатацію термінал «Відгрузка клінкеру».

Дані правочини відсутні

Введення в експлуатацію нової технологічної лінії по виробництву цементу, потужністю 2 500 тисяч тонн цементу на рік, що практично дорівнює сумарній потужності всіх п'яти старих технологічних ліній, дозволило вдвічі зменшити використання енергоресурсів на одиницю продукції, що виробляється. Перехід на нову технологію виробництва цементу дозволив значно зменшити собівартість продукції та вплив виробництва на навколишнє середовище. Нова технологічна лінія повністю автоматизована, обладнана потужними фільтрами і сучасними засобами вимірювання викидів в атмосферу. Реалізація проекту здійснювалася відповідно до вимог Кіотського протоколу. Вартість реалізації проекту становила понад 250 млн. євро.

Інформація щодо проблем, які впливають на діяльність емітента: зниження активності будівельної

галузі і, як наслідок, зниження попиту на продукцію Товариства, посилення конкуренції на ринку. Залежності від законодавчих або економічних обмежень не відчувається.

Сума стягнень у 2016 р. складає 646 682 грн.

Підприємство має достатньо обігових коштів для фінансування поточної діяльності, а також залучаються кредити банків.

Договори, строки виконання яких наступили у звітному періоді, виконані.

Виробництво продукції в 2016 році буде в значній мірі залежати від наявності ринків збуту, загального економічного стану в державі в цілому.

Товариством не замовлялося проведення значних досліджень та розробок.

Судові справи, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 10 або більше відсотків активів емітента або дочірнього підприємства станом на початок року, стороною в яких виступає емітент, його дочірні підприємства, або судові справи, стороною в яких виступають посадові особи емітента, відсутні.

Іншою інформацією, що може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності підприємства, Товариство не володіє.

## XII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

### 13.1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

| Найменування основних засобів | Власні основні засоби (тис. грн.)  |                   | Орендовані основні засоби (тис. грн.) |                   | Основні засоби, всього (тис. грн.) |                   |
|-------------------------------|--|-------------------|---------------------------------------|-------------------|------------------------------------|-------------------|
|                               | на початок періоду   | на кінець періоду | на початок періоду                    | на кінець періоду | на початок періоду                 | на кінець періоду |
| 1. Виробничого призначення:   | 2648562  | 2656270           | 0                                     | 0                 | 2648562                            | 2656270           |
| будівлі та споруди            | 1555169  | 1543934           | 0                                     | 0                 | 1555169                            | 1543934           |
| машини та обладнання          | 1042773  | 1039980           | 0                                     | 0                 | 1042773                            | 1039980           |
| транспортні засоби            | 42186  | 64695             | 0                                     | 0                 | 42186                              | 64695             |
| земельні ділянки              | 376  | 376               | 0                                     | 0                 | 376                                | 376               |
| інші                          | 8058   | 7285              | 0                                     | 0                 | 8058                               | 7285              |
| 2. Невиробничого призначення: | 0  | 0                 | 0                                     | 0                 | 0                                  | 0                 |
| будівлі та споруди            | 0  | 0                 | 0                                     | 0                 | 0                                  | 0                 |
| машини та обладнання          | 0  | 0                 | 0                                     | 0                 | 0                                  | 0                 |
| транспортні засоби            | 0  | 0                 | 0                                     | 0                 | 0                                  | 0                 |
| земельні ділянки              | 0  | 0                 | 0                                     | 0                 | 0                                  | 0                 |
| інвестиційна нерухомість      | 0  | 0                 | 0                                     | 0                 | 0                                  | 0                 |
| інші                          | 0  | 0                 | 0                                     | 0                 | 0                                  | 0                 |
| Усього                        | 2648562  | 2656270           | 0                                     | 0                 | 2648562                            | 2656270           |
| Опис                          | Терміни та умови користування основними засобами: - будівлі та споруди - 20 - 50 років; - машини та обладнання - 5 - 30 років; - транспортні засоби - 5 - 26 років; - інші - 4 - 11 років. Первісна вартість основних засобів: 3 357 913 тис. грн. Ступінь зносу: 20,89%. Ступінь використання: 100%. Сума нарахованого зносу: 701 643 тис. грн. Суттєві зміни у вартості основних засобів зумовлені введенням в експлуатацію нових основних засобів. Обмежень на використання майна Товариства немає. |                   |                                       |                   |                                    |                   |

### 2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

| Найменування показника                          | За звітний період | За попередній період |
|---|-------------------|----------------------|
| Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн) | -6369888          | -5016180             |
| Статутний капітал (тис. грн.)                   | 907452            | 907452               |
| Скоригований статутний капітал (тис. грн)       | 907452            | 907452               |

|          |   |
|----------|---|
| Опис     | Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. N485 (з урахуванням змін показників фінансової звітності). Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить -7277340 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить -7277340 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить -5923632 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить -5923632 тис.грн. |
| Висновок | Вартість чистих активів акціонерного товариства менша від статутного капіталу (скоригованого). Вартість чистих активів товариства менша від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом. Відповідно до вимог п.3 ст.155 Цивільного кодексу України передбачена ліквідація товариства.   |

### 3. Інформація про зобов'язання емітента

| Види зобов'язань  | Дата виникнення   | Непогашена частина боргу (тис. грн.) | Відсоток за користування коштами (відсоток річних) | Дата погашення |
|---|---|--------------------------------------|--|----------------|
| Кредити банку   | X   | 0                                    | X  | X              |
| у тому числі:   |   |                                      |  |                |
| Зобов'язання за цінними паперами  | X   | 0                                    | X  | X              |
| у тому числі:   |   |                                      |  |                |
| за облігаціями (за кожним випуском):  | X   | 0                                    | X  | X              |
| за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):                              | X   | 0                                    | X  | X              |
| за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):  | X   | 0                                    | X  | X              |
| за вексями (всього)   | X   | 0                                    | X  | X              |
| за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами)(за кожним видом): | X   | 0                                    | X  | X              |
| за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):                       | X   | 0                                    | X  | X              |
| Податкові зобов'язання  | X   | 6135                                 | X  | X              |
| Фінансова допомога на зворотній основі  | X   | 0                                    | X  | X              |
| Інші зобов'язання   | X   | 11581176                             | X  | X              |
| Усього зобов'язань  | X   | 11587311                             | X  | X              |
| Опис:   | Зобов'язання емітента складаються з: -інших довгострокових зобов'язань в сумі 8 223 617 тис. грн. -довгострокових забезпечень в сумі 49 005 тис. грн. -поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 3 272 562 тис. грн., -поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом в сумі 6 135 тис. грн., -поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування в сумі 706 тис. грн., -поточної кредиторської заборгованості за розрахунками оплати праці сумі 2 941 тис. грн., -поточної кредиторської |                                      |  |                |

|  |  |
|--|--|
|  | заборгованості за одержаними авансами в сумі 5 644 тис. грн., -поточних забезпечень в сумі 15 248 тис. грн., -інших поточних зобов'язань в сумі 11 453 тис. грн. Усього зобов'язання склали 11 587 311 тис. грн. Зобов'язань за іпотечними цінними паперами, за сертифікатами ФОН, за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) на 31.12.2016 р. товариство не має. |
|--|--|

#### 4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

| № з/п | Основний вид продукції | Обсяг виробництва                      |                             |   | Обсяг реалізованої продукції           |                              |   |
|-------|------------------------|--|-----------------------------|---|--|------------------------------|---|
|       |                        | у натуральній формі (фізична од. вим.) | у грошовій формі (тис.грн.) | у відсотках до всієї виробленої продукції | у натуральній формі (фізична од. вим.) | у грошовій формі (тис. грн.) | у відсотках до всієї реалізованої продукції |
| 1     | 2                      | 3                                      | 4                           | 5   | 6                                      | 7                            | 8   |
| 1     | Портландцемент         | 1 643,8 тис.тонн                       | 1708446.1                   | 73.9                                      | 1 640,0 тис.тонн                       | 1786659.7                    | 74.8  |
| 2     | Клінкер цементний      | 777,4 тис.тонн                         | 603042                      | 26.1                                      | 777,4 тис.тонн                         | 603042                       | 25.2  |

#### 5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

| № з/п | Склад витрат*             | Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках) |
|-------|---------------------------|--|
| 1     | 2                         | 3  |
| 1     | Прямі матеріальні витрати | 50.1   |
| 2     | Загальновиробничі витрати | 29.7   |
| 3     | Електроенергія            | 20.2   |

\* Зазначаються витрати, які складають більше 5% від собівартості реалізованої продукції.

## XIV. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом періоду

| Дата виникнення події | Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії | Вид інформації                                     |
|-----------------------|---|--|
| 1                     | 2   | 3  |
| 23.11.2016            | 24.11.2016  | Відомості про зміну складу посадових осіб емітента |

## XVI. Текст аудиторського висновку (звіту).

|  |  |
|--|--|
| Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)  | Приватна аудиторська фірма "Аудитсервіс"                                 |
| Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)   | 21323931   |
| Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора  | 29000, Хмельницька обл., місто Хмельницький, ВУЛИЦЯ ГАГАРИНА, будинок 26 |
| Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України  | 0128 26.01.2001  |
| Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів**   | д/н д/н д/н д/н  |
| Текст аудиторського висновку (звіту)   |  |
| <p><b>АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК</b> (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ Публічного акціонерного товариства «Подільський цемент» за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку Наглядовій Раді, Правлінню, Керівництву Публічного акціонерного товариства «Подільський цемент» Звіт щодо фінансової звітності Основні відомості про Товариство: Повна назва: Публічне акціонерне товариство «Подільський цемент» Код за ЄДРПОУ: 00293091 Місцезнаходження: 32325, Хмельницька область, Кам'янець-Подільський район, с.Гуменці, вул. Хмельницьке шосе, буд.1-А Дата державної реєстрації: 18.12.1997р. Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб: № 1659120000000285 Види діяльності за КВЕД: 23.51 Виробництво цементу 08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності: «Експлуатація машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки» №170.14.68. Виданий Територіальним управлінням Держгірпромнагляду у Хмельницькій області 22.05.2014 р..Діє до 22.05.2019 р «Виконання робіт підвищеної небезпеки» №005.15.68 Виданий Територіальним управлінням Держгірпромнагляду у Хмельницькій області 05.01.2015 р..Діє до 05.01.2020р «Проведення електротехнічних вимірювань та випробувань в електроустановках та електрообладнанні до і понад 1000 В при здійсненні робіт із забезпечення захисту життя та здоров'я громадян, контролю безпеки умов праці» №18-036 «ЕВ»-15. Виданий Державне підприємство «Хмельницьким науково-виробничим центром стандартизації, метрології та сертифікації 18.02.2015. Діє до 18.02.2018р. «Медична практика (Терапія, медицина невідкладних станів)» АД №064390. Виданий Міністерством охорони здоров'я України 30.08.2012..Діє до 30.05.2030р. «Проведення випробувань в'язучих будівельних матеріалів за хімічними та фізико-механічними показниками» №2Т048. Виданий Національним агентством з акредитації України 01.11.2013. Діє до 31.10.2018р. «Експлуатація машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки» №169.14.68. Виданий Територіальне управління Держгірпромнагляду у Хмельницькій області 22.05.2014р. Діє до 22.05.2019р. «Експлуатація Гуменецького родовища вапняку (видобування вапняку)» №1707. Видана Державним комітетом України з геології та використання надр 22.12.1998р.. Діє до 21.12.2016р. «Експлуатація Гуменецького родовища (ділянка Колубайвська). Видобування суглинків, глини, мергелів» №1716. Видана Державним комітетом України з геології та використання надр 22.12.1998р.. Діє до 21.12.2016р. «Придбання, зберігання, використання прекурсорів (списку 2 таблиці IV) «Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів» №6822481801- 20. Виданий Державною службою України з контролю за наркотиками 11.10.2012. Діє до 11.10.2017р. «Викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами (проммайданчик №1)» №6822481801- 20. Виданий Міністерством охорони навколишнього природного середовища України 20.03.2012р.. Діє до 23.02.2017р. «Викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами (кар'єр з видобутку вапняку)» №6822481800- 1/1. Виданий Хмельницькою обласною державною адміністрацією 10.02.2014р.. Діє до 10.02.2019 р «Викиди забруднюючих речовин в атмосферне</p> |  |

повітря стаціонарними джерелами (дробильно – сортувальний вузол)» №6822481800- 2/2. Виданий Хмельницькою обласною державною адміністрацією 10.02.2014..Діє до 10.02.2019 р «Викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами (кар'єр з видобутку мергелю)» №6822481800- 3/3. Виданий Хмельницькою обласною державною адміністрацією 10.02.2014..Діє до 10.02.2019 р «Виконання робіт підвищеної небезпеки» №083.12.68. Виданий Територіальним управлінням Держгірпромнагляду у Хмельницькій області 21.03.2012р..Діє до 01.02.2017р «Експлуатація машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки» №084.12.68. Виданий Територіальним управлінням Держгірпромнагляду у Хмельницькій області 21.03.2012р..Діє до 01.02.2017р «Виконання робіт підвищеної небезпеки» №290.12.68 Виданий Територіальним управлінням Держгірпромнагляду у Хмельницькій області 12.09.2012 р..Діє до 12.09.2017 р «Експлуатація машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки» №180.13.68. Виданий Територіальним управлінням Держгірпромнагляду у Хмельницькій області 17.06.2013р..Діє до 18.06.2018р Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Подільський цемент» (надалі – Товариство) за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію щодо фінансової звітності (надалі разом – «фінансова звітність»). Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. Відповідальність аудитора Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит фінансової звітності Товариства за 2016 рік відповідно до вимог Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів аудиту, які прийнято в якості Національних стандартів аудиту (відповідно до рішень Аудиторської палати України від 18 квітня 2003 року). Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності. Ми вважаємо що отримані нами аудиторські докази є достатніми та відповідними і надають підстави для висловлення нашої думки. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки У зв'язку з неможливістю перевірки фактів, які стосуються того, що часові рамки призначення аудитора є такими, що він не мав змоги спостерігати за інвентаризацією фізичних запасів, аудитор не отримав достатньої та відповідної інформації про їх склад за допомогою інших аудиторських процедур. Умовно-позитивна думка аудитора На нашу незалежну професійну думку, ми підтверджуємо те, що за винятком обмежень, які зазначені в попередньому параграфі, консолідована фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Публічне акціонерне товариство «Подільський цемент» на 31 грудня 2016 року, фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату. Не вносячи до нашого висновку застережень, в наступних параграфах, ми звертаємо увагу на іншу допоміжну інформацію. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів Враховуючи вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності Товариством розроблене Положення про облікову політику, яке включає загальні питання складання фінансової звітності та контролю за достовірністю фінансової інформації. Фінансова звітність Товариства сформована з дотриманням таких принципів: - автономності підприємства, - безперервності діяльності, періодичності, - історичної (фактичної) собівартості, - нарахування та відповідності доходів і витрат, - повного висвітлення, послідовності, - обачності, - превалювання змісту над формою, - єдиного грошового вимірника - гривня. У балансі відображаються тільки ті активи та зобов'язання, що відповідають таким критеріям: - існує можливість надходження або вибуття майбутніх економічних вигод, оцінка яких може бути вірогідно визначена; - ресурси контролюються Товариством. Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни. Звітність складена на підставі даних реєстрів синтетичного та аналітичного обліку і первинними документами. Існують адекватні та достовірні дані з усіх суттєвих питань аудиторської перевірки звітності. Надана інформація є достатньою для відображення реального стану справ у Товаристві. Отже, в цілому, наявна система бухгалтерського обліку Товариства, відповідає вимогам законодавства. Висловлення думки щодо відповідності показників нормативів, установлених для Публічних акціонерних товариств Вартість чистих активів Нами розраховано вартість чистих активів Товариства. Розрахунок здійснено у відповідності до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485. Вартість чистих активів Публічного акціонерного товариства «Подільський цемент» станом на 31 грудня 2016року, становить (-6369888)тис.грн. Статутний капітал Товариства - 907452тис.грн. Вартість чистих активів ПАТ «Подільський цемент» станом на 31.12.2016р. менше розміру Статутного капіталу Товариства. Управлінський персонал вважає, що Товариство має в своєму розпорядженні ресурси, достатні для забезпечення безперервності діяльності в найближчому майбутньому. На думку управлінського персоналу, Товариство приймає

заходи з метою збереження прибутковості операційної діяльності та мінімізує потенційні впливи, які призводять до погіршення показників ліквідності та платоспроможності. Висловлення думки щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю за 2016 рік та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів Під час виконання завдання (згідно з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність») ми здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю. Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Публічним акціонерним товариством «Подільський цемент». Висловлення думки щодо співпраці Товариства з пов'язаними особами На запит аудитора, щодо переліку зв'язаних сторін Публічного акціонерного товариства «Подільський цемент», управлінським персоналом повідомлено, що такими особами є учасники фізичні і юридичні особи, господарські операції з якими за період перевірки проводились, їм забезпечений належний облік і розкриття (22 Примітка) таких відносин та операцій відповідно до вимог концептуальної основи бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Стан корпоративного управління Протягом звітного року функціонувала наступна структура управління та система внутрішнього контролю Публічного акціонерного товариства «Подільський цемент»: - загальні збори учасників; - Наглядова Рада; - Ревізійна комісія; - Правління; - управлінський персонал. Загальні збори учасників Товариства протягом 2016 року проводились одноразово (протокол № 24 від 20.04.2016 р.) на яких розглядалися питання віднесені Статутом Товариства до їх компетенції. Чергові загальні збори акціонерів, за підсумками роботи Товариства за 2016 р, заплановані на 25 квітня 2017 року. У зв'язку з прийняттям Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо захисту прав інвесторів» від 7 квітня 2015 року N 289- VIII та Закону України «Про внесення змін до Закону України "Про акціонерні товариства" від 19 березня 2015 року N 272-VIII окремі положення Статуту Товариства та окремі норми Положення про Загальні Збори Акціонерів та Положення про Наглядову Раду Товариства приведено у відповідність із нормами Законів та затверджено у нових редакціях (Протокол №24 Загальних зборів від 20.04.2016р.), а саме: - Статут ПАТ «Подільський цемент»; - Положення про Загальні Збори Акціонерів ПАТ «Подільський цемент»; - Положення про Наглядову Раду ПАТ «Подільський цемент»; Створення Наглядової ради проведено згідно з установчими документами. Поточне управління фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітного року здійснював Голова правління в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства. У відповідності до чинного законодавства України, Статуту та Політики корпоративного управління Товариством затверджено Кодекс корпоративного управління Публічного акціонерного товариства «Подільський цемент». На нашу думку стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства». Не змінюючи нашої думки, ми відзначаємо, що товариством не створено посади внутрішнього аудитора, що не суперечить закону. На нашу думку, наявна система внутрішнього контролю Публічного акціонерного товариства «Подільський цемент», в цілому забезпечує певну відповідність внутрішнього контролю управлінським персоналом для того, щоб складена фінансова звітність, не містила суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Висловлення думки щодо ідентифікації та оцінки аудиторською фірмою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») При проведенні ідентифікації та оцінки аудиторських ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») не виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства. Висловлення думки про дії які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово- господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» Розкриваючи інформацію про дії, які відбулися протягом звітного року що можуть вплинути на фінансовий та господарський стан емітента та можуть призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених ч.1 ст. 41 ЗУ „Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV аудиторів протестували на відповідність особливу інформацію емітента. До якої належать відомості про: прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 10 відсотків статутного капіталу; прийняття рішення про викуп власних акцій; факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі; зміну складу посадових осіб емітента; зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій; рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв; рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу; порушення провадження у справі про відшкодування емітенту збитків, завданих посадовою особою такого емітента; порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію; рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента. Наявність дій, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів за 2016 рік, зазначених в ст. 41 «Особлива інформація про емітента» Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», аудиторами не встановлено. Згідно рішення Наглядової ради ПАТ «Подільський цемент» від 23.11.2016 р. (Протокол Наглядової ради № 23-11/2016 від 23.11.2016 р.) про призначення посадових осіб емітента - призначений на посаду члена Правління ПАТ «Подільський цемент» Карлуш Андре Карнейро Рамиреш Пералта Часткою в статутному капіталі товариства не володіє. Призначений строком на 3 роки. Звертаємо увагу на світову геополітичну і економічну ситуацію яка впливає на роботу Товариства. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства. Інформація про наявність подій після дати балансу Наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

Публічного акціонерного товариства «Подільський цемент» за 2016 рік аудиторями не встановлено. ІНШІ ПИТАННЯ  
Основні відомості про аудиторську фірму: Повне найменування юридичної особи: Приватна аудиторська фірма  
“АУДИТСЕРВІС” Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 21323931 Місцезнаходження: 29000, Хмельницька область, м.  
Хмельницький, вул. Гагаріна, 26 Реєстраційні дані: Свідоцтво про державну реєстрацію №1 673 120 0000 002036 від  
21.10.1996 р. Дата та номер видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм : Свідоцтво АПУ про внесення  
в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 0128 від 26 січня 2001 р. чинне до 24 вересня 2020 року Інформація про  
аудитора: номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора: Казалінов Валерій Йосипович, сертифікат аудитора серії А  
№ №003560 від 18.12.1998 р . виданий Аудиторською палатою України 18.12.1998 р., продовжений до 18.12.2017 р.  
Мяковський Анатолій Йосипович; сертифікат аудитора серії А № 001015 від 24.03.1994 р. виданий Аудиторською  
палатою України 24.03.1994 р., продовжений до 24.03.2018 р Відомості про проходження контролю якості: Рішення  
Аудиторської Палати № 330/4 від 29.09.2016 р. Відомості про умови договору на проведення аудиту: Аудит  
фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Подільський цемент» за 2016 рік проведено відповідно до  
договору № 19 від 17 лютого 2017 року в період з 17 лютого 2017 р. по 04квітня 2017 р. Телефон/факс: (0382) 658-167;  
704-083 Електронна адреса: office@auditserve.com.ua Відомості про умови договору на проведення аудиту Аудит  
фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Подільський цемент» за 2016 рік проведено відповідно  
договору № 19 від 17 лютого 2017 року, в період з 17 лютого 2017 р. по 04 квітня 2017 р. Додатки: Баланс (Звіт про  
фінансовий стан) станом на 31.12.2016 рік; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік; Звіт  
про рух грошових коштів за 2016 рік; Звіт про власний капітал за 2016 рік; Примітки до річної фінансової звітності за  
2016 рік. Директор ПАФ «Аудитсервіс» Мяковський А.Й. /Сертифікат аудитора серії А№ 001015 від 24.03.1994 р.  
виданий Аудиторською палатою України 24.03.1994 р., продовжений до 24.03.2018 р. / Дата складання аудиторського  
висновку: 04 квітня 2017 року

д/н

д/н

д/н

## Інформація про стан корпоративного управління

### ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ АКЦІОНЕРІВ

Яку кількість загальних зборів було проведено за минулі три роки?

| № з/п | Рік  | Кількість зборів, усього | У тому числі позачергових |
|-------|------|--------------------------|---------------------------|
| 1     | 2016 | 1                        | 0                         |
| 2     | 2015 | 1                        | 0                         |
| 3     | 2014 | 1                        | 0                         |

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу?

|   | Так | Ні |
|---|-----|----|
| Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори | X   |    |
| Акціонери   |     | X  |
| Депозитарна установа  |     | X  |
| Інше (запишіть): д/н  | Ні  |    |

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах (за наявності контролю)?

|   | Так | Ні |
|---|-----|----|
| Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку       |     | X  |
| Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотків |     | X  |

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу?

|                                 | Так | Ні |
|---------------------------------|-----|----|
| Підняттям карток                |     | X  |
| Бюлетенями (таємне голосування) | X   |    |
| Підняттям рук                   |     | X  |
| Інше (запишіть): д/н            | Ні  |    |

Які були основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному періоді?

|   | Так | Ні |
|---|-----|----|
| Реорганізація   |     | X  |
| Додатковий випуск акцій   |     | X  |
| Унесення змін до статуту  |     | X  |
| Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства |     | X  |
| Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства  |     | X  |

|   |    |   |
|---|----|---|
| Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради     |    | X |
| Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу            |    | X |
| Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора) |    | X |
| Делегування додаткових повноважень наглядовій раді                      |    | X |
| Інше (запишіть): д/н  | Ні |   |

**Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування? (так/ні)** Ні

## ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ

**Який склад наглядової ради (за наявності)?**

|  | (осіб) |
|--|--------|
| Кількість членів наглядової ради, у тому числі:  | 3      |
| членів наглядової ради - акціонерів  | 0      |
| членів наглядової ради - представників акціонерів  | 0      |
| членів наглядової ради - незалежних директорів   | 0      |
| членів наглядової ради - акціонерів, що володіють більше ніж 10 відсотками акцій               | 0      |
| членів наглядової ради - акціонерів, що володіють менше ніж 10 відсотками акцій                | 0      |
| членів наглядової ради - представників акціонерів, що володіють більше ніж 10 відсотками акцій | 0      |
| членів наглядової ради - представників акціонерів, що володіють менше ніж 10 відсотками акцій  | 0      |

**Чи проводила наглядова рада самооцінку?**

|                 | Так                                     | Ні |
|-----------------|---|----|
| Складу          |   | X  |
| Організації     |   | X  |
| Діяльності      |   | X  |
| Інше (запишіть) | Наглядова рада самооцінку не проводила. |    |

Наглядова рада самооцінку не проводила.

**Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання наглядової ради протягом останніх трьох років?**

6

**Які саме комітети створено в складі наглядової ради (за наявності)?**

|                                 | Так | Ні |
|---------------------------------|-----|----|
| Стратегічного планування        |     | X  |
| Аудиторський                    |     | X  |
| З питань призначень і винагород |     | X  |
| Інвестиційний                   |     | X  |

|                 |  |
|-----------------|--|
| Інші (запишіть) | Комітети у складі Наглядової ради не створювались. |
| Інші (запишіть) | Комітети у складі Наглядової ради не створювались. |

Комітети у складі Наглядової ради не створювались.

**Чи створено в акціонерному товаристві спеціальну посаду корпоративного секретаря? (так/ні)** Ні

**Яким чином визначається розмір винагороди членів наглядової ради?**

|  | Так | Ні |
|--|-----|----|
| Винагорода є фіксованою сумою  |     | X  |
| Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій |     | X  |
| Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства                        |     | X  |
| Члени наглядової ради не отримують винагороди                                      | X   |    |
| Інше (запишіть)  | д/н |    |

**Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?**

|  | Так | Ні |
|--|-----|----|
| Галузеві знання і досвід роботи в галузі     |     | X  |
| Знання у сфері фінансів і менеджменту        |     | X  |
| Особисті якості (чесність, відповідальність) |     | X  |
| Відсутність конфлікту інтересів              |     | X  |
| Граничний вік                                |     | X  |
| Відсутні будь-які вимоги                     |     | X  |
| Інше (запишіть): д/н                         |     | X  |

**Коли останній раз було обрано нового члена наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?**

|  | Так | Ні |
|--|-----|----|
| Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства                       |     | X  |
| Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками         |     | X  |
| Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту) |     | X  |
| Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена                                   | X   |    |
| Інше (запишіть)  | д/н |    |

**Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні)**

так, створено ревізійну комісію

**Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:**

**кількість членів ревізійної комісії 2 осіб;**

**Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 2**

**Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?**

|  | <b>Загальні збори акціонерів</b> | <b>Наглядова рада</b> | <b>Виконавчий орган</b> | <b>Не належить до компетенції жодного органу</b> |
|--|----------------------------------|-----------------------|-------------------------|--|
| Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)                                      | Так                              | Ні                    | Ні                      | Ні   |
| Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)   | Ні                               | Так                   | Ні                      | Ні   |
| Затвердження річного фінансового звіту або балансу, або бюджету                          | Так                              | Ні                    | Ні                      | Ні   |
| Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу                    | Ні                               | Так                   | Ні                      | Ні   |
| Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради                       | Так                              | Ні                    | Ні                      | Ні   |
| Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії                    | Так                              | Ні                    | Ні                      | Ні   |
| Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу                    | Ні                               | Так                   | Ні                      | Ні   |
| Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради                       | Так                              | Ні                    | Ні                      | Ні   |
| Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу | Ні                               | Так                   | Ні                      | Ні   |
| Прийняття рішення про додатковий випуск акцій  | Так                              | Ні                    | Ні                      | Ні   |
| Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій                      | Так                              | Ні                    | Ні                      | Ні   |
| Затвердження зовнішнього аудитора  | Ні                               | Так                   | Ні                      | Ні   |
| Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів                               | Ні                               | Так                   | Ні                      | Ні   |

**Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) Так**

**Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) Так**

**Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?**

|  | Так | Ні |
|--|-----|----|
| Положення про загальні збори акціонерів              | X   |    |
| Положення про наглядову раду                         | X   |    |
| Положення про виконавчий орган                       | X   |    |
| Положення про посадових осіб акціонерного товариства |     | X  |
| Положення про ревізійну комісію (або ревізора)       | X   |    |
| Положення про акції акціонерного товариства          |     | X  |
| Положення про порядок розподілу прибутку             |     | X  |
| Інше (запишіть):                                     | д/н |    |

**Яким чином акціонери можуть отримати таку інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?**

|   | Інформація розповсюджується на загальних зборах | Публікується у пресі, оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР про ринок цінних паперів | Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві | Копії документів надаються на запит акціонера | Інформація розміщується на власній інтернет-сторінці акціонерного товариства |
|---|---|---|--|---|--|
| Фінансова звітність, результати діяльності  | Так   | Так   | Так  | Так   | Так  |
| Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотків та більше статутного капіталу | Ні  | Так   | Так  | Так   | Так  |
| Інформація про склад органів управління товариства                                  | Так   | Так   | Так  | Так   | Так  |
| Статут та внутрішні документи   | Так   | Ні  | Так  | Так   | Так  |
| Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення                           | Ні  | Ні  | Так  | Так   | Так  |
| Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства                            | Ні  | Ні  | Так  | Ні  | Так  |

**Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) Так**

**Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства зовнішнім аудитором протягом останніх трьох років?**

|                        | Так | Ні |
|------------------------|-----|----|
| Не проводились взагалі |     | X  |

|                        |   |   |
|------------------------|---|---|
| Менше ніж раз на рік   |   | X |
| Раз на рік             | X |   |
| Частіше ніж раз на рік |   | X |

**Який орган приймав рішення про затвердження зовнішнього аудитора?**

|                           | Так | Ні |
|---------------------------|-----|----|
| Загальні збори акціонерів |     | X  |
| Наглядова рада            | X   |    |
| Виконавчий орган          |     | X  |
| Інше (запишіть)           | д/н |    |

**Чи змінювало акціонерне товариство зовнішнього аудитора протягом останніх трьох років? (так/ні) Так**

**З якої причини було змінено аудитора?**

|  | Так                   | Ні |
|--|-----------------------|----|
| Не задовольняв професійний рівень          |                       | X  |
| Не задовольняли умови договору з аудитором | X                     |    |
| Аудитора було змінено на вимогу акціонерів |                       | X  |
| Інше (запишіть)                            | Аудитор не змінювався |    |

**Який орган здійснював перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства в минулому році?**

|  | Так                                      | Ні |
|--|--|----|
| Ревізійна комісія (ревізор)                        | X  |    |
| Наглядова рада                                     |  | X  |
| Відділ внутрішнього аудиту акціонерного товариства |  | X  |
| Стороння компанія або сторонній консультант        | X  |    |
| Перевірки не проводились                           |  | X  |
| Інше (запишіть)                                    | Іншими органами перевірки не проводились |    |

**З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила перевірку останнього разу?**

|   | Так | Ні |
|---|-----|----|
| З власної ініціативи  | X   |    |
| За дорученням загальних зборів  |     | X  |
| За дорученням наглядової ради   |     | X  |
| За зверненням виконавчого органу  |     | X  |
| На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотків голосів |     | X  |
| Інше (запишіть)   | д/н |    |

**Чи отримувало ваше акціонерне товариство протягом останнього року платні послуги консультантів у сфері корпоративного управління чи фінансового менеджменту? (так/ні) Ні**

## **ЗАЛУЧЕННЯ ІНВЕСТИЦІЙ ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ПРАКТИКИ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ**

**Чи планує ваше акціонерне товариство залучити інвестиції кожним з цих способів протягом наступних трьох років?**

|   | <b>Так</b> | <b>Ні</b> |
|---|------------|-----------|
| Випуск акцій                                  |            | X         |
| Випуск депозитарних розписок                  |            | X         |
| Випуск облігацій                              |            | X         |
| Кредити банків                                | X          |           |
| Фінансування з державного і місцевих бюджетів |            | X         |
| Інше (запишіть): д/н                          |            |           |

**Чи планує ваше акціонерне товариство залучити іноземні інвестиції протягом наступних трьох років\*?**

|   |   |
|---|---|
| Так, уже ведемо переговори з потенційним інвестором                         |   |
| Так, плануємо розпочати переговори  |   |
| Так, плануємо розпочати переговори в наступному році                        |   |
| Так, плануємо розпочати переговори протягом двох років                      |   |
| Ні, не плануємо залучати іноземні інвестиції протягом наступних трьох років |   |
| Не визначились  | X |

**Чи планує ваше акціонерне товариство включити власні акції до лістингу фондових бірж протягом наступних трьох років? (так/ні/не визначились) Ні**

**Чи змінювало акціонерне товариство особу, яка веде облік прав власності на акції у депозитарній системі України протягом останніх трьох років? Ні**

**Чи має акціонерне товариство власний кодекс (принципи, правила) корпоративного управління? (так/ні) Так**

**У разі наявності у акціонерного товариства кодексу (принципів, правил) корпоративного управління вкажіть дату його прийняття: 07.03.2012 ; яким органом управління прийнятий: Загальними Зборами акціонері**

**Чи оприлюднено інформацію про прийняття акціонерним товариством кодексу (принципів, правил) корпоративного управління? (так/ні) Так; укажіть яким чином його оприлюднено: Принципи (Кодекс) корпоративного управління розміщено на власному веб-сайті**

**Вкажіть інформацію щодо дотримання/недотримання кодексу корпоративного управління (принципів, правил) в акціонерному товаристві (з посиланням на джерело розміщення їх тексту), відхилення та причини такого відхилення протягом року**

Випадків недотримання Принципів (Кодексу) корпоративного управління протягом звітного року  
не зафіксовано

|   |   |                          |                |
|---|---|--------------------------|----------------|
|   |   |                          | КОДИ           |
|   |   | Дата(рік, місяць, число) | 2017   01   01 |
| Підприємство                                      | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО<br>"ПОДІЛЬСЬКИЙ ЦЕМЕНТ"  | за ЄДРПОУ                | 00293091       |
| Територія   | ГУМЕНЕЦЬКА/С.ГУМЕНЦІ  | за КОАТУУ                | 6822481800     |
| Організаційно-<br>правова форма<br>господарювання | Акціонерне товариство   | за КОПФГ                 | 230            |
| Вид економічної<br>діяльності                     | Виробництво цементу   | за КВЕД                  | 23.51          |
| Середня кількість<br>працівників                  | 537   |                          |                |
| Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака    |   |                          |                |
| Адреса  | вул. Хмельницьке шосе, буд.1-А,<br>с.Гуменці, Кам'янець-Подільський,<br>Хмельницька область, 32325, Україна,<br>(03849) 6-72-33 |                          |                |

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

за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

|   |
|---|
|   |
| V |

### Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016 р.

| Актив                             | Код<br>рядка | На початок<br>звітного<br>періоду | На кінець<br>звітного<br>періоду | На дату<br>переходу на<br>міжнародні<br>стандарти<br>фінансової<br>звітності |
|-----------------------------------|--------------|-----------------------------------|----------------------------------|--|
| 1                                 | 2            | 3                                 | 4                                | 5  |
| <b>I. Необоротні активи</b>       |              |                                   |                                  |  |
| Нематеріальні активи:             | 1000         | 2732                              | 35088                            | 0  |
| первісна вартість                 | 1001         | 4681                              | 43041                            | 0  |
| накопичена амортизація            | 1002         | 1949                              | 7953                             | 0  |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005         | 101232                            | 63343                            | 0  |
| Основні засоби:                   | 1010         | 2648562                           | 2656270                          | 0  |
| первісна вартість                 | 1011         | 3256644                           | 3357913                          | 0  |
| знос                              | 1012         | 608082                            | 701643                           | 0  |
| Інвестиційна нерухомість:         | 1015         | 0                                 | 0                                | 0  |
| первісна вартість                 | 1016         | 0                                 | 0                                | 0  |
| знос                              | 1017         | 0                                 | 0                                | 0  |

|  |             |                |                |          |
|--|-------------|----------------|----------------|----------|
| Довгострокові біологічні активи:   | 1020        | 0              | 0              | 0        |
| первісна вартість  | 1021        | 0              | 0              | 0        |
| накопичена амортизація   | 1022        | 0              | 0              | 0        |
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі<br>інших підприємств | 1030        | 300            | 300            | 0        |
| інші фінансові інвестиції  | 1035        | 208326         | 208326         | 0        |
| Довгострокова дебіторська заборгованість   | 1040        | 147513         | 146130         | 0        |
| Відстрочені податкові активи   | 1045        | 257837         | 406660         | 0        |
| Гудвіл   | 1050        | 0              | 0              | 0        |
| Відстрочені аквізиційні витрати  | 1060        | 0              | 0              | 0        |
| Залишок коштів у централізованих страхових<br>резервних фондах   | 1065        | 0              | 0              | 0        |
| Інші необоротні активи   | 1090        | 111            | 0              | 0        |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1095</b> | <b>3366613</b> | <b>3516117</b> | <b>0</b> |
| <b>II. Оборотні активи</b>   |             |                |                |          |
| Запаси   | 1100        | 601023         | 566643         | 0        |
| Виробничі запаси   | 1101        | 517711         | 462493         | 0        |
| Незавершене виробництво  | 1102        | 55271          | 77573          | 0        |
| Готова продукція   | 1103        | 28041          | 26577          | 0        |
| Товари   | 1104        | 0              | 0              | 0        |
| Поточні біологічні активи  | 1110        | 0              | 0              | 0        |
| Депозити перестраховання   | 1115        | 0              | 0              | 0        |
| Векселі одержані   | 1120        | 0              | 0              | 0        |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари,<br>роботи, послуги  | 1125        | 298986         | 643501         | 0        |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами  | 1130        | 28438          | 51307          | 0        |
| з бюджетом   | 1135        | 35998          | 35998          | 0        |
| у тому числі з податку на прибуток   | 1136        | 35998          | 35998          | 0        |
| з нарахованих доходів  | 1140        | 0              | 0              | 0        |
| із внутрішніх розрахунків  | 1145        | 0              | 0              | 0        |
| Інша поточна дебіторська заборгованість  | 1155        | 10991          | 12596          | 0        |
| Поточні фінансові інвестиції   | 1160        | 0              | 0              | 0        |
| Гроші та їх еквіваленти  | 1165        | 289214         | 381497         | 0        |
| Готівка  | 1166        | 0              | 0              | 0        |
| Рахунки в банках   | 1167        | 289214         | 381497         | 0        |
| Витрати майбутніх періодів   | 1170        | 416            | 451            | 0        |
| Частка перестраховика у страхових резервах   | 1180        | 0              | 0              | 0        |
| у тому числі в:<br>резервах довгострокових зобов'язань   | 1181        | 0              | 0              | 0        |
| резервах збитків або резервах належних виплат  | 1182        | 0              | 0              | 0        |

|   |             |                |                |          |
|---|-------------|----------------|----------------|----------|
| резервах незароблених премій  | 1183        | 0              | 0              | 0        |
| інших страхових резервах  | 1184        | 0              | 0              | 0        |
| Інші оборотні активи  | 1190        | 8434           | 9313           | 0        |
| <b>Усього за розділом II</b>  | <b>1195</b> | <b>1273500</b> | <b>1701306</b> | <b>0</b> |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b> |
| <b>Баланс</b>   | <b>1300</b> | <b>4640113</b> | <b>5217423</b> | <b>0</b> |

| Пасив  | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду | На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|---|
| <b>I. Власний капітал</b>  |             |                             |                            |   |
| Зареєстрований (пайовий) капітал   | 1400        | 907452                      | 907452                     | 0   |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу                          | 1401        | 0                           | 0                          | 0   |
| Капітал у дооцінках  | 1405        | 0                           | 0                          | 0   |
| Додатковий капітал   | 1410        | 0                           | 0                          | 0   |
| Емісійний дохід  | 1411        | 0                           | 0                          | 0   |
| Накопичені курсові різниці   | 1412        | 0                           | 0                          | 0   |
| Резервний капітал  | 1415        | 17451                       | 17451                      | 0   |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                              | 1420        | -5941083                    | -7294791                   | 0   |
| Неоплачений капітал  | 1425        | (0)                         | (0)                        | (0)   |
| Вилучений капітал  | 1430        | (0)                         | (0)                        | (0)   |
| Інші резерви   | 1435        | 0                           | 0                          | 0   |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1495</b> | <b>-5016180</b>             | <b>-6369888</b>            | <b>0</b>  |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                     |             |                             |                            |   |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                       | 1500        | 0                           | 0                          | 0   |
| Пенсійні зобов'язання  | 1505        | 0                           | 0                          | 0   |
| Довгострокові кредити банків   | 1510        | 0                           | 0                          | 0   |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 1515        | 7258774                     | 8223617                    | 0   |
| Довгострокові забезпечення   | 1520        | 35770                       | 49005                      | 0   |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу                              | 1521        | 0                           | 0                          | 0   |
| Цільове фінансування   | 1525        | 0                           | 0                          | 0   |
| Благодійна допомога  | 1526        | 0                           | 0                          | 0   |
| Страхові резерви, у тому числі:  | 1530        | 0                           | 0                          | 0   |
| резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)         | 1531        | 0                           | 0                          | 0   |
| резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду) | 1532        | 0                           | 0                          | 0   |
| резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)                | 1533        | 0                           | 0                          | 0   |
| інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)                     | 1534        | 0                           | 0                          | 0   |

|  |             |                |                |          |
|--|-------------|----------------|----------------|----------|
| Інвестиційні контракти;  | 1535        | 0              | 0              | 0        |
| Призовий фонд  | 1540        | 0              | 0              | 0        |
| Резерв на виплату джек-поту  | 1545        | 0              | 0              | 0        |
| <b>Усього за розділом II</b>   | <b>1595</b> | <b>7294544</b> | <b>8272622</b> | <b>0</b> |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>  |             |                |                |          |
| Короткострокові кредити банків   | 1600        | 0              | 0              | 0        |
| Векселі видані   | 1605        | 0              | 0              | 0        |
| Поточна кредиторська заборгованість:<br>за довгостроковими зобов'язаннями                                | 1610        | 0              | 0              | 0        |
| за товари, роботи, послуги   | 1615        | 2319768        | 3272562        | 0        |
| за розрахунками з бюджетом   | 1620        | 7431           | 6135           | 0        |
| за у тому числі з податку на прибуток  | 1621        | 0              | 0              | 0        |
| за розрахунками зі страхування   | 1625        | 959            | 706            | 0        |
| за розрахунками з оплати праці   | 1630        | 2277           | 2941           | 0        |
| за одержаними авансами   | 1635        | 13157          | 5644           | 0        |
| за розрахунками з учасниками   | 1640        | 0              | 0              | 0        |
| із внутрішніх розрахунків  | 1645        | 0              | 0              | 0        |
| за страховою діяльністю  | 1650        | 0              | 0              | 0        |
| Поточні забезпечення   | 1660        | 5122           | 15248          | 0        |
| Доходи майбутніх періодів  | 1665        | 0              | 0              | 0        |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків   | 1670        | 0              | 0              | 0        |
| Інші поточні зобов'язання  | 1690        | 13035          | 11453          | 0        |
| <b>Усього за розділом III</b>  | <b>1695</b> | <b>2361749</b> | <b>3314689</b> | <b>0</b> |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b> |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>   | <b>1800</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b> |
| <b>Баланс</b>  | <b>1900</b> | <b>4640113</b> | <b>5217423</b> | <b>0</b> |

**Примітки**  
**Керівник**  
**Головний бухгалтер**

д/н  
**Гайрі Девід**  
**Тимко Наталія Станіславівна**

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ПОДІЛЬСЬКИЙ ЦЕМЕНТ"

(найменування)

Дата(рік, місяць,  
число)

КОДИ

2017 | 01 | 01

за ЄДРПОУ

00293091

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 12 місяців 2016 р.****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

| Стаття  | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      | 2000      | 2389702           | 1633772                                 |
| Чисті зароблені страхові премії   | 2010      | 0                 | 0                                       |
| Премії підписані, валова сума   | 2011      | 0                 | 0                                       |
| Премії, передані у перестраховання  | 2012      | 0                 | 0                                       |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума                                      | 2013      | 0                 | 0                                       |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                          | 2014      | 0                 | 0                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2050      | ( 1399698 )       | ( 1172023 )                             |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                                       | 2070      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| <b>Валовий:</b><br>прибуток   | 2090      | 990004            | 461749                                  |
| збиток  | 2095      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                     | 2105      | 0                 | 0                                       |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                  | 2110      | 0                 | 0                                       |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума   | 2111      | 0                 | 0                                       |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                             | 2112      | 0                 | 0                                       |
| Інші операційні доходи  | 2120      | 1243288           | 1842579                                 |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           | 2121      | 0                 | 0                                       |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122      | 0                 | 0                                       |
| Адміністративні витрати   | 2130      | ( 70187 )         | ( 62148 )                               |
| Витрати на збут   | 2150      | ( 119137 )        | ( 56290 )                               |
| Інші операційні витрати   | 2180      | ( 2698661 )       | ( 4968608 )                             |
| Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю          | 2181      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і                                | 2182      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |

|   |      |             |             |
|---|------|-------------|-------------|
| сільськогосподарської продукції                                 |      |             |             |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |      |             |             |
| прибуток  | 2190 | 0           | 0           |
| збиток  | 2195 | ( 654693 )  | ( 2782718 ) |
| Дохід від участі в капіталі                                     | 2200 | 0           | 0           |
| Інші фінансові доходи   | 2220 | 16457       | 11040       |
| Інші доходи   | 2240 | 25417       | 9690        |
| Дохід від благодійної допомоги                                  | 2241 | 0           | 0           |
| Фінансові витрати   | 2250 | ( 868768 )  | ( 755156 )  |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255 | ( 0 )       | ( 0 )       |
| Інші витрати  | 2270 | ( 20944 )   | ( 10541 )   |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті       | 2275 | 0           | 0           |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |             |             |
| прибуток  | 2290 | 0           | 0           |
| збиток  | 2295 | ( 1502531 ) | ( 3527685 ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | 148823      | 135352      |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0           | 0           |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |             |             |
| прибуток  | 2350 | 0           | 0           |
| збиток  | 2355 | ( 1353708 ) | ( 3392333 ) |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття  | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        | 0                 | 0                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        | 0                 | 0                                       |
| Накопичені курсові різниці  | 2410        | 0                 | 0                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        | 0                 | 0                                       |
| Інший сукупний дохід  | 2445        | 0                 | 0                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>                                |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | 0                 | 0                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>                                |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>-1353708</b>   | <b>-3392333</b>                         |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

|                                  |      |         |         |
|----------------------------------|------|---------|---------|
| Матеріальні затрати              | 2500 | 1379212 | 1100390 |
| Витрати на оплату праці          | 2505 | 66661   | 71375   |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 13884   | 20307   |
| Амортизація                      | 2515 | 111164  | 99705   |

|                         |             |                |                |
|-------------------------|-------------|----------------|----------------|
| Інші операційні витрати | 2520        | 114351         | 118438         |
| <b>Разом</b>            | <b>2550</b> | <b>1685272</b> | <b>1410215</b> |

#### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

|  |      |          |          |
|--|------|----------|----------|
| Середньорічна кількість простих акцій                      | 2600 | 90745200 | 90745200 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605 | 90745200 | 90745200 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610 | -14.92   | -37.38   |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | -14.92   | -37.38   |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650 | 0        | 0        |

**Примітки**  
**Керівник**  
**Головний бухгалтер**

д/н  
Гайрі Девід  
Тимко Наталія Станіславівна

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ПОДІЛЬСЬКИЙ ЦЕМЕНТ"

(найменування)

Дата(рік, місяць,  
число)

|                |
|----------------|
| КОДИ           |
| 2017   01   01 |
| 00293091       |

за ЄДРПОУ

### Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 12 місяців 2016 р.

| Стаття   | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1  | 2         | 3                 | 4                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>           |           |                   |   |
| Надходження від:<br>Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 3000      | 3915477           | 1924196                                 |
| Повернення податків і зборів                                       | 3005      | 0                 | 0                                       |
| у тому числі податку на додану вартість                            | 3006      | 0                 | 0                                       |
| Цільового фінансування   | 3010      | 0                 | 0                                       |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                        | 3011      | 0                 | 0                                       |
| Надходження авансів від покупців і замовників                      | 3015      | 142753            | 41505                                   |
| Надходження від повернення авансів                                 | 3020      | 12896             | 25880                                   |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025      | 16457             | 11040                                   |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                | 3035      | 0                 | 0                                       |
| Надходження від операційної оренди                                 | 3040      | 0                 | 0                                       |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород             | 3045      | 0                 | 0                                       |
| Надходження від страхових премій                                   | 3050      | 0                 | 0                                       |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                | 3055      | 0                 | 0                                       |
| Інші надходження   | 3095      | 73                | 92                                      |
| Витрачання на оплату:<br>Товарів (робіт, послуг)                   | 3100      | ( 3530262 )       | ( 1584866 )                             |
| Праці  | 3105      | ( 56109 )         | ( 54949 )                               |
| Відрахувань на соціальні заходи                                    | 3110      | ( 15017 )         | ( 25211 )                               |
| Зобов'язань з податків і зборів                                    | 3115      | ( 208163 )        | ( 65572 )                               |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток             | 3116      | ( 0 )             | ( 2188 )                                |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість      | 3117      | ( 170950 )        | ( 44238 )                               |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів         | 3118      | ( 35958 )         | ( 19146 )                               |
| Витрачання на оплату авансів                                       | 3135      | ( 0 )             | ( 1830 )                                |
| Витрачання на оплату повернення авансів                            | 3140      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |

|   |             |               |               |
|---|-------------|---------------|---------------|
| Витрачання на оплату цільових внесків   | 3145        | ( 0 )         | ( 0 )         |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами                        | 3150        | ( 0 )         | ( 0 )         |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                                    | 3155        | ( 0 )         | ( 0 )         |
| Інші витрачання   | 3190        | ( 12121 )     | ( 111785 )    |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                               | <b>3195</b> | <b>265984</b> | <b>158500</b> |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>                       |             |               |               |
| Надходження від реалізації:<br>фінансових інвестицій                              | 3200        | 0             | 0             |
| необоротних активів   | 3205        | 0             | 0             |
| Надходження від отриманих:<br>відсотків   | 3215        | 0             | 0             |
| дивідендів  | 3220        | 0             | 0             |
| Надходження від деривативів   | 3225        | 0             | 0             |
| Надходження від погашення позик   | 3230        | 0             | 0             |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та<br>іншої господарської одиниці | 3235        | 0             | 0             |
| Інші надходження  | 3250        | 0             | 0             |
| Витрачання на придбання:<br>фінансових інвестицій                                 | 3255        | ( 0 )         | ( 0 )         |
| необоротних активів   | 3260        | ( 0 )         | ( 0 )         |
| Виплати за деривативами   | 3270        | ( 0 )         | ( 0 )         |
| Витрачання на надання позик   | 3275        | ( 0 )         | ( 0 )         |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та<br>іншої господарської одиниці | 3280        | ( 0 )         | ( 0 )         |
| Інші платежі  | 3290        | ( 0 )         | ( 0 )         |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                             | <b>3295</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                         |             |               |               |
| Надходження від:<br>Власного капіталу   | 3300        | 0             | 0             |
| Отримання позик   | 3305        | 0             | 1062149       |
| Надходження від продажу частки в дочірньому<br>підприємстві                       | 3310        | 0             | 0             |
| Інші надходження  | 3340        | 0             | 0             |
| Витрачання на:<br>Викуп власних акцій   | 3345        | ( 0 )         | ( 0 )         |
| Погашення позик   | 3350        | 0             | 1203639       |
| Сплату дивідендів   | 3355        | ( 0 )         | ( 0 )         |
| Витрачання на сплату відсотків  | 3360        | ( 171560 )    | ( 2131 )      |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди                           | 3365        | ( 0 )         | ( 0 )         |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому<br>підприємстві                       | 3370        | ( 0 )         | ( 0 )         |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у<br>дочірніх підприємствах        | 3375        | ( 0 )         | ( 0 )         |

|   |             |                |                |
|---|-------------|----------------|----------------|
| Інші платежі  | 3390        | ( 0 )          | ( 0 )          |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>  | <b>3395</b> | <b>-171560</b> | <b>-143621</b> |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b> | <b>3400</b> | <b>94424</b>   | <b>14879</b>   |
| Залишок коштів на початок року                      | 3405        | 289214         | 276799         |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів       | 3410        | -2141          | -2464          |
| Залишок коштів на кінець року                       | 3415        | 381497         | 289214         |

**Примітки**  
**Керівник**  
**Головний бухгалтер**

д/н  
Гайрі Девід  
Тимко Наталія Станіславівна

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ПОДІЛЬСЬКИЙ ЦЕМЕНТ"

(найменування)

Дата(рік, місяць,  
число)

КОДИ

2017 | 01 | 01

за ЄДРПОУ

00293091

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)  
за 12 місяців 2016 р.**

| Стаття   | Код рядка | За звітний період |         | За аналогічний період попереднього року |         |
|--|-----------|-------------------|---------|---|---------|
|  |           | надходження       | видаток | надходження                             | видаток |
| 1  | 2         | 3                 | 4       | 5                                       | 6       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>   |           |                   |         |   |         |
| Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування  | 3500      |                   |         |   |         |
| Коригування на:<br>амортизацію необоротних активів   | 3505      |                   | X       |   | X       |
| збільшення (зменшення)<br>забезпечень  | 3510      |                   |         |   |         |
| збиток (прибуток) від<br>нереалізованих курсових різниць   | 3515      |                   |         |   |         |
| збиток (прибуток) від<br>неопераційної діяльності та інших<br>негрошових операцій                                    | 3520      |                   |         |   |         |
| Прибуток (збиток) від участі в<br>капіталі   | 3521      |                   |         |   |         |
| Зміна вартості активів, які<br>оцінюються за справедливою<br>вартістю, та дохід (витрати) від<br>первісного визнання | 3522      |                   |         |   |         |
| Збиток (прибуток) від реалізації<br>необоротних активів,<br>утримуваних для продажу та груп<br>вибуття               | 3523      |                   |         |   |         |
| Збиток (прибуток) від реалізації<br>фінансових інвестицій  | 3524      |                   |         |   |         |
| Зменшення (відновлення)<br>корисності необоротних активів  | 3526      |                   |         |   |         |
| Фінансові витрати  | 3540      | X                 |         | X                                       |         |
| Зменшення (збільшення)<br>оборотних активів  | 3550      |                   |         |   |         |
| Збільшення (зменшення) запасів   | 3551      |                   |         |   |         |
| Збільшення (зменшення)<br>поточних біологічних активів   | 3552      |                   |         |   |         |
| Збільшення (зменшення)   | 3553      |                   |         |   |         |

|   |             |   |   |   |     |
|---|-------------|---|---|---|-----|
| дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги                           |             |   |   |   |     |
| Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості                           | 3554        |   |   |   |     |
| Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів  | 3556        |   |   |   |     |
| Зменшення (збільшення) інших оборотних активів  | 3557        |   |   |   |     |
| Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань   | 3560        |   |   |   |     |
| Грошові кошти від операційної діяльності  | 3570        |   |   |   |     |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги     | 3561        |   |   |   |     |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом     | 3562        |   |   |   |     |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування | 3563        |   |   |   |     |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці | 3564        |   |   |   |     |
| Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів   | 3566        |   |   |   |     |
| Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань   | 3567        |   |   |   |     |
| Сплачений податок на прибуток   | 3580        | X |   | X |     |
| Сплачені відсотки   | 3585        | X |   | X |     |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>   | <b>3195</b> |   |   |   |     |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>                                 |             |   |   |   |     |
| Надходження від реалізації: фінансових інвестицій   | 3200        |   | X |   | X   |
| необоротних активів   | 3205        |   | X |   | X   |
| Надходження від отриманих: відсотків  | 3215        |   | X |   | X   |
| дивідендів  | 3220        |   | X |   | X   |
| Надходження від деривативів   | 3225        |   | X |   | X   |
| Надходження від погашення позик   | 3230        |   | X |   | X   |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці              | 3235        |   | X |   | X   |
| Інші надходження  | 3250        |   | X |   | X   |
| Витрачання на придбання:  | 3255        | X |   | X | ( ) |

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

**Примітки**  
**Керівник**  
**Головний бухгалтер**





|   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів |      |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення     | 4225 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу      | 4240 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Погашення заборгованості з капіталу                 | 4245 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вилучення капіталу:<br>Викуп акцій (часток)         | 4260 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                | 4265 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                | 4270 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вилучення частки в капіталі                         | 4275 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зменшення номінальної вартості акцій                | 4280 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші зміни в капіталі                               | 4290 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Придбання (продаж) неконтрольованої                 | 4291 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

|                                  |      |        |   |   |       |          |   |   |          |
|----------------------------------|------|--------|---|---|-------|----------|---|---|----------|
| частки в дочірньому підприємстві |      |        |   |   |       |          |   |   |          |
| Разом змін у капіталі            | 4295 | 0      | 0 | 0 | 0     | -1353708 | 0 | 0 | -1353708 |
| Залишок на кінець року           | 4300 | 907452 | 0 | 0 | 17451 | -7294791 | 0 | 0 | -6369888 |

**Примітки**  
**Керівник**  
**Головний бухгалтер**

д/н  
Гайрі Девід  
Тимко Наталія Станіславівна

# Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

## Текст приміток

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОДІЛЬСЬКИЙ ЦЕМЕНТ» ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ, ЯКА СКЛАДЕНА ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 грудня 2016 року Скорочення і умовні позначення В даній фінансовій звітності, підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, використовуються такі скорочення: МСБО (IAS) 33.41 Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (IAS) 33, параграф 41 МСБО (IAS) 1.BC13 Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (IAS) 1, Основа для висновків (Basis for conclusions), параграф 13 МСФЗ (IFRS) 2.44 Міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS) 2, параграф 44 ПКТ 29.6 Постійний комітет з інтерпретацій, Інтерпретація № 29, параграф 6 МСБО (IAS) 39.IG.G.2 МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - Керівництво по впровадженню МСБО (IAS) 39 Розділ G: інше, параграф G.2 МСБО (IAS) 39.AG71 МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - Додаток А - Керівництво із застосування, параграф AG71 МСА 700.25 Міжнародний стандарт аудиту 700, параграф 25 Міжнародні стандарти фінансової звітності станом на 01.01.2016р. Міжнародні стандарти фінансової звітності МСФЗ (IFRS) 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності МСФЗ (IFRS) 2 Платіж на основі акцій МСФЗ (IFRS) 3 Об'єднання бізнесу МСФЗ (IFRS) 4 Страхові контракти МСФЗ (IFRS) 5 Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність МСФЗ (IFRS) 6 Розвідка та оцінка запасів корисних копалин МСФЗ (IFRS) 7 Фінансові інструменти: розкриття інформації МСФЗ (IFRS) 8 Операційні сегменти МСФЗ (IFRS) 9 Фінансові інструменти МСФЗ (IFRS) 10 Консолідована фінансова звітність МСФЗ (IFRS) 11 Спільна діяльність МСФЗ (IFRS) 12 Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання МСФЗ (IFRS) 13 Оцінка справедливої вартості МСФЗ для МСП Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку МСБО (IAS) 1 Подання фінансової звітності МСБО (IAS) 2 Запаси МСБО (IAS) 7 Звіт про рух грошових коштів МСБО (IAS) 8 Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки МСБО (IAS) 10 Події після звітного періоду МСБО (IAS) 11 Будівельні контракти МСБО (IAS) 12 Податки на прибуток МСБО (IAS) 16 Основні засоби МСБО (IAS) 17 Оренда МСБО (IAS) 18 Дохід МСБО (IAS) 19 Виплати працівникам МСБО (IAS) 20 Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу МСБО (IAS) 21 Вплив змін валютних курсів МСБО (IAS) 23 Витрати на позики МСБО (IAS) 24 Розкриття інформації про зв'язані сторони МСБО (IAS) 26 Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення МСБО (IAS) 27 Консолідована та окрема фінансова звітність МСБО (IAS) 28 Інвестиції в асоційовані підприємства МСБО (IAS) 29 Фінансова звітність в умовах гіперінфляції МСБО (IAS) 31 Частки у спільних підприємствах МСБО (IAS) 32 Фінансові інструменти: подання МСБО (IAS) 33 Прибуток на акцію МСБО (IAS) 34 Проміжна фінансова звітність МСБО (IAS) 36 Зменшення корисності активів МСБО (IAS) 37 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи МСБО (IAS) 38 Нематеріальні активи МСБО (IAS) 39 Фінансові інструменти: визнання та оцінка МСБО (IAS) 40 Інвестиційна нерухомість МСБО (IAS) 41 Сільське господарство Тлумачення КТМФЗ IFRIC 1 Зміни в існуючих зобов'язаннях з виведенням з експлуатації, відновленням та подібних зобов'язаннях КТМФЗ IFRIC 2 Частки учасників кооперативних суб'єктів господарювання та подібні інструменти КТМФЗ IFRIC 4 Визначення, чи містить угода оренду КТМФЗ IFRIC 5 Права на частки у фондах на виведення з експлуатації, відновлення та екологічну реабілітацію КТМФЗ IFRIC 6 Зобов'язання, що виникають внаслідок участі у специфічному ринку – відходів електричного та електронного обладнання КТМФЗ IFRIC 7 Застосування методу перерахунку згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» КТМФЗ IFRIC 10 Проміжна фінансова звітність і зменшення корисності КТМФЗ IFRIC 12 Послуги за угодами про концесію КТМФЗ IFRIC 13 Програми лояльності клієнта КТМФЗ IFRIC 14 МСБО 19: обмеження на активи з визначеною виплатою, мінімальні вимоги до фінансування та їхня взаємодія КТМФЗ IFRIC 15 Угоди про будівництво об'єктів нерухомості КТМФЗ IFRIC 16 Хеджування чистих інвестицій в закордонну

господарську одиницю КТМФЗ IFRIC 17 Виплати негрошових активів власникам КТМФЗ IFRIC 18 Передачі активів від клієнтів КТМФЗ IFRIC 19 Погашення фінансових зобов'язань інструментами власного капіталу ПКТ 7 Введення євро ПКТ 10 Державна допомога: відсутність конкретного зв'язку з операційною діяльністю ПКТ 12 Консолідація: суб'єкти господарювання спеціального призначення ПКТ 13 Спільно контрольовані суб'єкти господарювання: негрошові внески контролюючих учасників ПКТ 15 Операційна оренда: заохочення ПКТ 25 Податки на прибуток: зміни у податковому статусі суб'єкта господарювання або його акціонерів ПКТ 27 Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду ПКТ 29 Угоди про концесію послуг: розкриття інформації ПКТ 31 Дохід: бартерні операції, пов'язані з рекламними послугами ПКТ 32 Нематеріальні активи: витрати на сторінку в Інтернеті Заява керівництва ПАТ «Подільський цемент» про відповідальність за підготовку і затвердження консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року Керівництво ПАТ «Подільський цемент» (далі Група) несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансове положення Групи станом на 31 грудня 2016 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і змінах в капіталі, за рік, що закінчився цією датою, згідно Міжнародним стандартам фінансової звітності (далі – «МСФЗ») При підготовці консолідованої фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за: - Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх наступне застосування; - Застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків; - Дотримання вимог МСФЗ чи розкриття суттєвих відхилень від МСФЗ в примітках до консолідованої фінансової звітності Групи; - Підготовку консолідованої фінансової звітності згідно МСФЗ, виходячи з припущення, що Група буде продовжувати свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення не буде правомірним; - Облік і розкриття в консолідованій фінансовій звітності всіх відношень і операцій між пов'язаними сторонами. - Облік і розкриття в консолідованій фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які потребують коригування і розкриття; - Розкриття всіх претензій в зв'язку з судовими позовами, які були, чи, можливо будуть в найближчому майбутньому; - Достовірне розкриття в консолідованій фінансовій звітності інформації про усі отримані кредити . Керівництво Групи також несе відповідальність за: - Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в Групі; - Ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства і стандартів бухгалтерського обліку, які відповідають країні реєстрації Групи; - Прийняття заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Групи; - Виявлення і попередження фактів шахрайства та інших зловживань. Дана консолідована звітність станом на 31 грудня 2016 року, підготовлена згідно МСФЗ, затверджена керівництвом ПАТ «Подільський цемент» 28 лютого 2017 року. Від імені керівництва ПАТ «Подільський цемент» Керівник Гейрі Девіз Головний бухгалтер Тимко Н.С. ПРИМІТКИ до консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Подільський цемент» за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року. Вступ Ця консолідована фінансова звітність була підготовлена Публічним акціонерним товариством «Подільський цемент» (далі – ПАТ «Подільський цемент», Товариство, Група) відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р. Випуск консолідованої фінансової звітності ПАТ «Подільський цемент» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р. буде розглянутий та затверджений на Загальних зборах акціонерів ПАТ «Подільський цемент» від 25квітня 2017р. МСБО(ІАS) 1.16 МСБО(ІАS) 1.4 МСБО(ІАS) 10.17 1. Інформація про компанію Юридична форма суб'єкта господарювання. ПАТ «Подільський цемент» є Публічним акціонерним товариством. Юридична адреса суб'єкта господарювання. 32325, Хмельницька область, Кам'янець-Подільський район, село Гуменці, Хмельницьке шосе, будинок 1-А Фактичне місце розташування суб'єкта господарювання. 32325, Хмельницька область, Кам'янець-Подільський район, село Гуменці, Хмельницьке шосе, будинок 1-А Опис характеру операцій та основна діяльність ПАТ «Подільський цемент»: - Виробництво цементу - Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю - Неспеціалізована оптова торгівля - Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення - Вантажний автомобільний транспорт - Відновлення відсортованих відходів МСБО(ІАS) 1.138(a) МСБО(ІАS) 1.138(б) МСБО(ІАS) 1.138(в) 2.1 Основа підготовки фінансової звітності Концептуальною

основою для підготовки фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2016р. є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які набрали чинності, і політики, які прийняті на дату підготовки управлінським персоналом до повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2016 р. МСБО(ІАС) 27.12 МСБО(ІАС) 27.26 МСБО(ІАС) 1.16 МСБО(ІАС) 27.22, 27.20 При складанні фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, Товариство використовувало чинні МСФЗ та МСБО, що оприлюднені та розміщені на офіційному сайті Міністерства Фінансів України на дату складання цієї звітності. Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципів: - Принцип відповідності - Принцип нарахування - Принцип безперервності - Принцип історичної вартості. МСБО(ІАС) 1.117(а) МСБО(ІАС) 40.32А(а) Суттєвість. Товариству не потрібно надавати конкретне розкриття, що його вимагає МСФЗ, якщо така інформація є несуттєвою. МСБО(ІАС) 1.31 Валюта подання. Фінансова звітність ПАТ «Подільський цемент» представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше. МСБО(ІАС) 1.51(г)(г?) 2.2 Істотні положення облікової політики Нижче описані суттєві положення облікової політики, використані Групою при підготовці консолідованої фінансової звітності: МСБО(ІАС) 1.112 МСБО(ІАС) 1.7 МСБО(ІАС) 1.117(а)(б) 2.2.1 Об'єднання бізнесу та гудвіл ПАТ «Подільський цемент» визначає, чи є операція або інша подія об'єднанням бізнесу, застосовуючи визначення, наведені в МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», яке вимагає, щоб придбані активи та прийняті зобов'язання утворювали бізнес. Якщо придбані активи не є бізнесом, Товариство обліковує операцію або іншу подію як придбання активу. МСФЗ (IFRS) 3..3 2.2.2 Участь у спільній діяльності Товариство застосовує МСБО 31 «Частки у спільних підприємствах» до обліку часток у спільних підприємствах і до звітності про активи, зобов'язання, дохід та витрати спільного підприємства у фінансовій звітності контролюючих учасників та інвесторів незалежно від структури або форми здійснення основної діяльності спільного підприємства. МСБО (ІАС) 31.1 Товариство визнає свою частку в спільно контрольованому суб'єкті господарювання за методом участі в капіталі. МСБО (ІАС) 31.38 Метод участі в капіталі – це метод обліку, згідно з яким частку участі в спільно контрольованому суб'єкті господарювання первісно відображається за собівартістю, а потім коригується відповідно до зміни частки контролюючого учасника в чистих активах спільно контрольованого суб'єкта господарювання. Прибутки та збитки контролюючого учасника включають частку контролюючого учасника в прибутку чи збитку спільно контрольованого суб'єкта господарювання. МСБО (ІАС) 31.3 При втраті спільного контролю інвестор оцінює за справедливою вартістю будь-яку інвестицію, яку він зберігає у колишньому спільно контрольованому суб'єкті господарювання. Інвестор визнає в прибутку чи збитку будь-яку різницю між: а) справедливою вартістю будь-якої збереженої інвестиції та будь-які надходження від вибуття частини частки у спільно контрольованому суб'єкті господарювання; та б) балансову вартість інвестиції на дату втрати спільного контролю. МСБО (ІАС) 31.45 2.2.3 Інвестиції в асоційовану компанію Асоційоване підприємство – це суб'єкт господарювання, зокрема суб'єкт господарювання, який не є корпорацією, наприклад, партнерство, на який інвестор має суттєвий вплив і який не є ані дочірнім підприємством, ані часткою участі в спільному підприємстві. МСБО (ІАС) 28.2 Якщо інвестор володіє прямо або опосередковано (через дочірні підприємства) 20% або більше відсотками прав голосу в об'єкті інвестування, то припускається, що інвестор має суттєвий вплив, доки не буде чітко доведено протилежне. МСБО (ІАС) 28.6 Свідченням наявності суттєвого впливу інвестора є один чи декілька таких фактів: а) представництво в раді директорів або в аналогічному керівному органі об'єкта інвестування; б) участь у процесах розробки політики, у тому числі участь у прийнятті рішень щодо дивідендів або інших виплат; в) суттєві операції між інвестором та об'єктом інвестування; г) взаємообмін управлінським персоналом; г) надання необхідної технічної інформації. МСБО (ІАС) 28.7 Метод участі в капіталі – це метод обліку, згідно з яким інвестицію первісно визнають за собівартістю, а потім коригують відповідно до зміни частки інвестора в чистих активах об'єкта інвестування після придбання. Прибуток чи збиток інвестора включає частку інвестора в прибутку чи збитку об'єкта інвестування. МСБО (ІАС) 28.2 Згідно з методом участі в капіталі, інвестиція в асоційоване підприємство первісно визнається за собівартістю і згодом її балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки інвестора в

прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання. Частка інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування визнається в прибутку або збитку інвестора. Виплати, отримані від об'єкта інвестування, зменшують балансову вартість інвестиції. Коригування балансової вартості можуть бути необхідними й при зміні пропорційної частки інвестора в об'єкті інвестування, яка виникає від змін в інших сукупних прибутках об'єкта інвестування. Такі зміни включають і зміни, що виникають від переоцінки основних засобів та від різниці у валютних курсах. Частка інвестора в цих змінах визнається в іншому сукупному прибутку інвестора (МСБО 1 «Подання фінансової звітності»). МСБО (IAS) 28.11 Інвестор припиняє застосовувати метод участі в капіталі, починаючи з дати, коли він перестає суттєво впливати на асоційоване підприємство, та обліковує інвестицію згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», починаючи з цієї дати, за умови, що асоційоване підприємство не стає дочірнім або спільним підприємством, як це визначено в МСБО 31 «Частки у спільних підприємствах». В разі втрати суттєвого впливу оцінка будь-яких інвестицій інвестора, що залишилися у колишньому асоційованому підприємстві, здійснюється за справедливою вартістю. У своїх прибутках чи збитках інвестор визнає будь-яку різницю між: а) справедливою вартістю будь-якої збереженої інвестиції та будь-якими надходженнями від вибуття певної частки участі в асоційованому підприємстві; б) балансовою вартістю інвестицій на дату втрати суттєвого впливу. МСБО (IAS) 28.18 Коли інвестиція припиняє відповідати визначенню асоційованого підприємства і починає обліковуватися відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», її справедлива вартість на дату, коли вона припиняє бути асоційованим підприємством, вважається справедливою вартістю при первісному визнанні її як фінансового активу відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». МСБО (IAS) 28.19 Фінансова звітність складається із застосуванням єдиних облікових політик щодо подібних операцій та подій за схожих обставин. МСБО (IAS) 28.26 Після застосування методу участі в капіталі, включаючи визнання збитків асоційованого підприємства, застосовуються вимоги МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», щоб визначити, чи треба визнавати будь-який додатковий збиток від зменшення корисності чистої інвестиції інвестора в асоційоване підприємство. МСБО (IAS) 28.31 Інвестиції в асоційовані підприємства, які відображаються в обліку із застосуванням методу участі в капіталі, класифікуються як непоточні активи. Інформацію про частку інвестора в прибутку або збитку таких асоційованих підприємств та балансову вартість таких інвестицій слід розкривати окремо. Інформацію про частку інвестора в будь-якій припиненій діяльності таких асоційованих підприємств розкривається окремо. МСБО (IAS) 28.38 Частка інвестора в змінах, що були визнані в інших сукупних прибутках асоційованого підприємства, визнається інвестором в іншому сукупному прибутку. МСБО (IAS) 28.39 2.2.4 Перерахунок іноземної валюти Фінансова звітність ПАТ «Подільський цемент» представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше. МСБО (IAS) 1.51(г) МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» застосовується Товариством при обліку операцій та залишків в іноземних валютах, за винятком операцій з тими похідними інструментами та залишків за ними, на які поширюється сфера застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» МСБО (IAS) 21.3 Валюта подання – це валюта, у якій подається фінансова звітність. Валютний курс – це коефіцієнт обміну двох валют. Іноземна валюта – це валюта, інша, ніж функціональна валюта суб'єкта господарювання. Курсова різниця – це різниця, яка є наслідком переведення визначеної кількості одиниць однієї валюти в іншу валюту за різними валютними курсами. Курс при закритті – це курс «спот» на кінець звітного періоду. Курс «спот» – це валютний курс у разі негайної купівлі-продажу валюти. Монетарні статті – це утримувані одиниці валюти, а також активи та зобов'язання, що їх мають отримати або сплатити у фіксованій або визначеній кількості одиниць валюти. Справедлива вартість – це сума, за якою можна обміняти актив або погасити зобов'язання а в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами. Функціональна валюта – це валюта основного економічного середовища, у якому суб'єкт господарювання здійснює свою діяльність. МСБО (IAS) 21.8 Основним економічним середовищем, у якому Товариство здійснює свою діяльність, як правило, є середовище, у якому він в основному генерує і витрачає грошові кошти – є Україна. Товариство визначило своєю функціональною валютою – гривню, розглянувши такі чинники: а) валюту: - яка впливає в основному на ціни продажу товарів і послуг (часто це валюта, у якій визначаються ціни продажу його товарів і послуг та здійснюються розрахунки); - країни, у

якій ціні продажу його товарів і послуг визначаються в основному конкурентними чинниками та нормативними документами; б) валюту, яка впливає в основному на витрати на оплату праці, матеріали та інші витрати, пов'язані з наданням товарів або послуг (часто це буде валюта, у якій визначаються такі витрати та здійснюються розрахунки). МСБО (IAS) 21.9 Операція в іноземній валюті – це операція, яка визначається (чи потребує розрахунків) в іноземній валюті, включаючи операції, що виникають, коли Товариство: а) купує або продає товари чи послуги, ціна на які визначена в іноземній валюті; б) позичає або надає у борг кошти, якщо суми, які підлягають сплаті або отриманню, визначені в іноземній валюті, або в) іншим чином купує або ліквідує активи або бере на себе зобов'язання, визначені в іноземній валюті, чи погашає їх. МСБО (IAS) 21.20 Операцію в іноземній валюті слід відображати після первісного визнання у функціональній валюті, застосовуючи до суми в іноземній валюті курс «спот» між функціональною валютою та іноземною валютою на дату операції. МСБО (IAS) 21.21 Дата операції – це дата, на яку операція вперше кваліфікується для визнання згідно з МСФЗ. З практичних причин часто застосовується курс, який наближається до фактичного курсу на дату операції, наприклад, можна використати середній курс протягом тижня або місяця для всіх операцій у кожній іноземній валюті, які здійснюються протягом цього періоду. Однак, якщо валютні курси суттєво коливаються, застосування середнього курсу за період є недоречним. МСБО (IAS) 21.22 На кінець кожного звітного періоду: а) монетарні статті в іноземній валюті слід переводити, застосовуючи курс при закритті; б) немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, слід переводити, застосовуючи валютний курс на дату операції; в) немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, слід переводити, застосовуючи валютні курси на дату визначення справедливої вартості. МСБО (IAS) 21.23 Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за курсами, що відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають, за винятком усіх монетарних статей, що забезпечують ефективне хеджування чистих інвестицій в закордонний підрозділ. МСБО (IAS) 21.28 МСБО (IAS) 21.32 Податковий вплив усіх курсових різниць Прибутки і збитки від операцій в іноземній валюті та курсові різниці, які виникають при переведенні результатів та фінансового стану Товариства в іншу валюту, можуть мати податковий вплив. До такого податкового впливу застосовується МСБО 12 «Податки на прибуток». МСБО (IAS) 21.50 2.2.5 Визнання доходу МСБО (IAS) 18.35(а) Дохід – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності ПАТ «Подільський цемент», коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу. МСБО (IAS) 18.7 Справедлива вартість – це сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами. МСБО (IAS) 18.7 Дохід включає тільки валові надходження економічних вигід, які отримані чи підлягають отриманню Товариством на його власний рахунок. Суми, отримані від імені третіх сторін (такі, як податок з продажу, податки на товари та послуги і податок на додану вартість), не є економічними вигодами, що надходять до Товариства, і не ведуть до збільшення власного капіталу - вони виключаються з доходу. МСБО (IAS) 18.8 Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. МСБО (IAS) 18.9 Надання послуг Надання послуг, передбачає виконання Товариством завдання, обумовленого в контракті, протягом узгодженого періоду. Послуги можуть надаватися протягом одного або кількох періодів. МСБО (IAS) 18.4 Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, визнається шляхом посилення на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов: а) можна достовірно оцінити суму доходу; б) є ймовірність надходження до ПАТ «Подільський цемент» економічних вигід, пов'язаних з операцією; в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення. МСБО (IAS) 18.20 Якщо неможливо достовірно оцінити результат операції, яка передбачає надання послуг, дохід має визнаватися тільки в обсязі, що не

перевищує визнані витрати які підлягають відшкодуванню. МСБО(ІАС) 18.26 Продаж товарів Товари включають товари, вироблені Товариством з метою продажу, і товари, придбані з метою перепродажу. ПАТ «Подільський цемент» встановлює тривалість операційного циклу для торгівлі купованими товарами – 1місяць. МСБО(ІАС) 18.3 Дохід від продажу товарів визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов: а) покупцеві передані суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар; б) за ПАТ «Подільський цемент» не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами; в) суму доходу можна достовірно оцінити; г) ймовірно, що до ПАТ «Подільський цемент» надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити. МСБО(ІАС) 18.14 Відсотки, роялті та дивіденди У результаті використання активів Товариства іншими сторонами виникає дохід у вигляді: а) відсотків – плати за використання грошових коштів чи еквівалентів грошових коштів або сум, заборгованих суб'єктові господарювання; б) роялті – плати за використання довгострокових активів суб'єкта господарювання, наприклад патентів, торгових знаків, авторського права та комп'ютерних програм; в) дивідендів – розподілу прибутку власникам інвестицій у капітал пропорційно до їхніх внесків капіталу певного класу. МСБО (ІАС) 18.5 Дохід визнається на такій основі: Відсотки визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, наведеного в МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». МСБО (ІАС) 18.30(а) Метод ефективного відсотка – це метод обчислення амортизованої собівартості фінансового активу або фінансового зобов'язання (або групи фінансових активів чи фінансових зобов'язань) та розподілу доходу чи витрат від відсотків на відповідний період. Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує попередньо оцінені майбутні платежі або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента та, якщо доцільно, протягом коротшого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу чи фінансового зобов'язання. Обчислюючи ефективну ставку відсотка, попередньо оцінюються грошові потоки, враховуючи всі умови контракту про фінансовий інструмент, але не має розглядати майбутні збитки від кредитів. Обчислення включає всі гонорари та додаткові комісійні збори, сплачені або отримані сторонами контракту, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка, витрати на операції та всі інші премії чи дисконти. МСБО (ІАС) 39.9 Роялті визнаються на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди. МСБО (ІАС) 18.30(в) Дивіденди визнаються, коли встановлюється право акціонера на отримання виплати. МСБО (ІАС) 18.30(г) Дохід від оренди Дохід від інвестиційної нерухомості, наданої в операційну оренду, обліковується за прямолінійним методом протягом строку оренди. МСБО (ІАС) 17.50 2.2.6 Податки Поточний податок – сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період. МСБО (ІАС) 12.5 Відстрочені податкові зобов'язання – суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць. МСБО (ІАС) 12.5 Обліковий прибуток – прибуток або збиток за період до вирахування податкових витрат. МСБО (ІАС) 12.5 Оподаткований прибуток (податковий збиток) – прибуток (збиток) за період, визначений відповідно до правил, установлених податковими органами, згідно з якими податки на прибуток підлягають сплаті (відшкодуванню). МСБО (ІАС) 12.5 Податкові витрати (податковий дохід) – загальна сума, що включається до визначення прибутку або збитку за період відповідно до поточних та відстрочених податків. МСБО (ІАС) 12.5 Відстрочені податкові активи – це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до: а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню; б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди; в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди. МСБО (ІАС) 12.5 Тимчасові різниці – це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою. Тимчасові різниці можуть бути: а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню – тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинить виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається; б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню – тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів

спричинить виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається. МСБО (IAS) 12.5 Податкова база активу або зобов'язання – це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання. МСБО (IAS) 12.5 Податкові витрати (податковий дохід) охоплюють поточні податкові витрати (поточний податок на прибуток) і відстрочені податкові витрати (відстрочений податок на прибуток). МСБО (IAS) 12.5 Податкова база активу – це сума, яка буде вирахована для цілей оподаткування із суми оподаткованих економічних вигід, що надходять Товариству, коли він відшкодує балансову вартість активу. Якщо такі економічні вигоди не підлягатимуть оподаткуванню, тоді податкова база активу дорівнюватиме його балансовій вартості. МСБО (IAS) 12.7 Податковою базою зобов'язання є його балансова вартість за вирахуванням будь-яких сум, що не підлягатимуть оподаткуванню по відношенню до цього зобов'язання в майбутніх періодах. У випадку доходу, отриманого авансом, податковою базою зобов'язання буде його балансова вартість за вирахуванням будь-якої суми доходу, який не підлягатиме оподаткуванню в майбутніх періодах. МСБО (IAS) 12.8 Визнання поточних податкових зобов'язань та поточних податкових активів Поточний податок за поточний і попередні періоди визнається як зобов'язання на суму, що не була сплачена. Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення визнається як актив. МСБО (IAS) 12.12 Вигоду, пов'язану з податковим збитком, який можна зараховувати для відшкодування поточного податку попереднього періоду, визнається як актив. МСБО (IAS) 12.13 Тимчасові різниці, що підлягають оподаткуванню Відстрочене податкове зобов'язання визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від: а) первісного визнання гудвілу, або б) первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка: - не є об'єднанням бізнесу; та - не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподаткований прибуток (податковий збиток). МСБО (IAS) 12.15 Деякі тимчасові різниці виникають, коли дохід або витрати включаються до облікового прибутку одного періоду та до оподаткованого прибутку іншого періоду. Такі тимчасові різниці називаються різницями в часі. Приклад тимчасової різниці цього типу, які є тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, і які спричиняють відстрочені податкові зобов'язання: МСБО (IAS) 12.17(б) амортизація, що використовується при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку), може відрізнитися від суми амортизації, що використовується при визначенні облікового прибутку. Тимчасова різниця – це різниця між балансовою вартістю активу та його податковою базою, яка є первісною собівартістю активу мінус усі вирахування, дозволені податковими органами щодо цього активу при визначенні оподаткованого прибутку за поточний та попередні періоди. Тимчасова різниця, що підлягає оподаткуванню, виникає і веде до виникнення відстроченого податкового зобов'язання при прискореній податковій амортизації (якщо податкова амортизація відбувається повільнішими темпами, ніж облікова амортизація, тоді виникає тимчасова різниця, яка не підлягає оподаткуванню і веде до виникнення відстроченого податкового активу) МСБО (IAS) 12.17(б) Тимчасові різниці також виникають, коли: ? активи переоцінюються, але відповідне коригування для цілей оподаткування не здійснюється; ? податкова база активу або зобов'язання після первісного визнання відрізняється від його первісної балансової вартості, наприклад, коли суб'єкт господарювання отримує вигоду від державних грантів, що не підлягають оподаткуванню і пов'язані з активами; ? балансова вартість інвестицій у дочірні підприємства, відділення та асоційовані підприємства чи частки у спільних підприємствах відрізняється від податкової бази інвестицій або часток участі. МСБО (IAS) 12.17(б), (г), (г) Активи, що обліковуються за справедливою вартістю МСФЗ дозволяють або вимагають обліковувати певні активи за справедливою вартістю або переоцінювати їх. Переоцінка або інше перерахування вартості активу до справедливої вартості впливає на оподаткований прибуток (податковий збиток) за поточний період. Унаслідок цього податкову базу активу коригують і тимчасова різниця не виникає. МСБО (IAS) 12.20 Первісне визнання активу чи зобов'язання Тимчасова різниця виникає після первісного визнання активу чи зобов'язання, наприклад, якщо частина або вся собівартість активу не підлягатиме вирахуванню для цілей оподаткування. Метод обліку таких тимчасових різниць залежить від характеру операції, яка привела до первісного визнання активу: - якщо операція

впливає на обліковий або оподаткований прибуток, Товариство визнає будь-яке відстрочене податкове зобов'язання чи актив і остаточні відстрочені податкові витрати або дохід у прибутку або збитку; - Стандарт забороняє суб'єктові господарювання визнавати остаточне відстрочене податкове зобов'язання чи актив як при первісному, так і при подальшому визнанні. МСБО (IAS) 12.22(б), (в) Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподаткований прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка: а) не є об'єднанням бізнесу; б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподаткований прибуток (податковий збиток). МСБО (IAS) 12.24 Однак у випадку тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню і відносяться до інвестицій у дочірні підприємства, відділення та асоційовані підприємства, а також до часток участі в спільних підприємствах, відстрочений податковий актив визнається тоді і тільки тоді, коли існує ймовірність того, що: а) тимчасова різниця сторнуватиметься в недалекому майбутньому; б) оподаткований прибуток буде доступним, і до нього можна застосувати тимчасову різницю. МСБО (IAS) 12.44 Невикористані податкові збитки та невикористані податкові пільги Відстрочений податковий актив визнається для перенесення на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг за умови, якщо є ймовірною наявність майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки та невикористані податкові пільги. МСБО (IAS) 12.34 Інвестиції в дочірні підприємства, відділення, асоційовані підприємства та частки у спільних підприємствах Товариству слід визнавати відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню і пов'язані з інвестиціями в дочірні підприємства, відділення, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, за винятком тих ситуацій, коли виконуються такі обидві умови: а) материнське підприємство, інвестор або учасник спільного підприємства здатні контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці; та б) є ймовірним, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в недалекому майбутньому. МСБО (IAS) 12.39 Оцінка Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду. МСБО (IAS) 12.46 Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду. МСБО (IAS) 12.47 Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів відображає податкові наслідки, які відповідали б способу, яким Товариство передбачає на кінець звітного періоду відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань. МСБО (IAS) 12.51 Статті, що визнаються поза прибутком або збитком Поточні та відстрочені податки визнаються поза прибутком або збитком, якщо податок відноситься до статей, що визнаються в тому самому або іншому періоді поза прибутком або збитком. Отже, поточні та відстрочені податки, які відносяться до статей, що визнаються в тому самому або в іншому періоді в іншому сукупному прибутку, визнаються в іншому сукупному прибутку. МСБО (IAS) 12.61А Міжнародні стандарти фінансової звітності вимагають або дозволяють визнавати певні статті в іншому сукупному прибутку, а саме: а) зміна балансової вартості, що виникає від переоцінки основних засобів (МСБО 16 «Основні засоби»); б) курсові різниці, що виникають при переведенні фінансової звітності закордонної одиниці (МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»); МСБО (IAS) 12.62 Згортання Товариству необхідно згортати поточні податкові активи та поточні податкові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли: а) суб'єкт господарювання має юридично забезпечене право згортати визнані суми; та б) суб'єкт господарювання має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив і одночасно погасити зобов'язання. МСБО (IAS) 12.71 Виключення з доходу Дохід включає тільки валові надходження економічних вигід, які отримані чи підлягають отриманню Товариством на його власний рахунок. Суми, отримані від імені третіх сторін (такі, як податок з продажу, податки на товари та послуги і податок на додану вартість), не є економічними

вигодами, що надходять до Товариства, і не ведуть до збільшення власного капіталу - вони виключаються з доходу. МСБО (IAS) 18.8 2.2.7 Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність Припинена діяльність - це компонент суб'єкта господарювання, який було ліквідовано або який класифікується як утримуваний для продажу та: а) являє собою окремий основний напрямок бізнесу або географічний регіон діяльності; б) є частиною єдиного координованого плану ліквідації окремого основного напрямку бізнесу або географічного регіону діяльності, або в) є дочірнім підприємством, придбаним виключно з метою перепродажу. МСФЗ (IFRS) 5 (Додаток А) Ліквідаційна група – це група активів, яких збираються позбутися (шляхом продажу або іншим чином) разом як групи в єдиній операції, і зобов'язань, прямо пов'язаних з цими активами, що передаватимуться в операції. Група охоплює гудвіл, придбаний при об'єднанні бізнесу, якщо група є одиницею, що генерує грошові кошти відповідно до вимог параграфів 80-87 МСБО 36 «Зменшення корисності активів», або якщо це є діяльністю в межах одиниці, яка генерує грошові кошти. МСФЗ (IFRS) 5 (Додаток А) Поточний актив – це актив, який відповідає будь-якому з таких критеріїв: а) за очікуванням, буде реалізований або призначений для продажу чи споживання в нормальному операційному циклі Товариства; б) утримується в основному з метою продажу; в) за очікуванням, буде реалізований протягом дванадцяти місяців після звітного періоду, або г) є грошовими коштами чи еквівалентом грошових коштів (як визначено в МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»), якщо його обмін або використання для погашення зобов'язання не є обмеженим, принаймні, протягом дванадцяти місяців після звітного періоду. МСФЗ (IFRS) 5 (Додаток А) Непоточний актив – це актив, що не відповідає визначенню поточного активу. МСФЗ (IFRS) 5 (Додаток А) Одиниця, яка генерує грошові кошти – це найменша група активів, яку можна ідентифікувати і яка генерує надходження грошових коштів, що здебільшого не залежать від надходжень грошових коштів від інших активів або груп активів. МСФЗ (IFRS) 5 (Додаток А) Вимоги до визначення у бухгалтерському обліку активів, утримуваних для продажу, та поданні і розкритті інформації щодо припиненої діяльності: МСФЗ (IFRS) 5.1 а) активи, які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу, оцінюються за нижчою з величин – балансовою вартістю чи справедливою вартістю мінус витрати на продаж – та щоб амортизація цих активів була припинена; та б) активи, які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу, подаються окремо у звіті про фінансовий стан, а результати припиненої діяльності – у звіті про сукупні доходи. Товариство класифікує непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. МСФЗ (IFRS) 5.6 Для цього актив (або ліквідаційна група) має бути придатним для негайного продажу в тому стані, у якому він перебуває на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп), і цей продаж повинен бути високо ймовірним. МСФЗ (IFRS) 5.7 Щоб підвищити ймовірність продажу, управлінський персонал відповідного рівня складає план продажу активу (або ліквідаційної групи) та ініціює програму щодо визначення покупця і виконання плану. Крім того, актив (або ліквідаційну групу) мають активно просувати для продажу на ринку за ціною, поміркованою з огляду на його поточну справедливу вартість. Очікується, що продаж буде визнано завершеним протягом одного року, починаючи з дати класифікації, а дії, вчинені для виконання плану, повинні свідчити про неможливість відміни цього плану або внесення до нього будь-яких важливих змін. Ймовірність затвердження акціонерами слід розглядати як частину оцінки того, чи є продаж високо ймовірним. МСФЗ (IFRS) 5.8 Товариство оцінює непоточний актив (або ліквідаційну групу), класифікований як утримуваний для продажу, за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж. МСФЗ (IFRS) 5.15 Товариство оцінює непоточний актив (або ліквідаційну групу), класифікований як утримуваний для розподілу власникам за вартістю, нижчою від його балансової вартості і справедливої вартості, мінус витрати на розподіл. МСФЗ (IFRS) 5.15А Товариство не нараховує амортизацію непоточного активу на час, коли він класифікується як утримуваний для продажу, або коли він є частиною ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу. Необхідно продовжувати визнання відсотків та інших витрат, що відносяться до зобов'язань ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу. МСФЗ (IFRS) 5.25 Прибутки або збитки, пов'язані з діяльністю, що триває Будь-який

прибуток або збиток, визначений за переоціненим непоточним активом (або ліквідаційною групою), класифікованим як утримуваний для продажу, який не відповідає визначенню «припинена діяльність», повинен бути включений до прибутку чи збитку від діяльності, що триває. МСФЗ (IFRS) 5.37 2.2.8 Основні засоби Обліковий підхід до основних засобів визначений Товариством відповідно до МСБО16 «Основні засоби», щоб користувачі фінансової звітності могли розуміти інформацію про інвестиції Товариства в його основні засоби та зміни в таких інвестиціях. Основні питання обліку основних засобів – це визнання активів, визначення їхньої балансової вартості та амортизаційних відрахувань, а також збитків від зменшення корисності, які слід визнавати у зв'язку з ними. МСБО (IAS) 16.1 Основні засоби – це матеріальні об'єкти, що їх: а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей; б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду. МСБО (IAS) 16.6 Клас основних засобів – це група активів, однакових за характером і способом використання в діяльності суб'єкта господарювання. МСБО (IAS) 16.37 Балансова вартість – це сума, за якою актив визнають після вирахування будь-якої суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення його корисності. МСБО (IAS) 16.6 Вартість, визначена Товариством – це теперішня вартість грошових потоків, які, за очікуванням Товариства, виникнуть упродовж використання активу і від його вибуття після закінчення строку його корисної експлуатації або які, за очікуванням, виникнуть при погашенні зобов'язання. МСБО (IAS) 16.6 Збиток від зменшення корисності – це сума, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. МСБО (IAS) 16.6 Ліквідаційна вартість активу – це попередньо оцінена сума, що її Товариство отримало б на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив є застарілим та перебуває в стані, очікуваному по закінченні строку його корисної експлуатації. МСБО (IAS) 16.6 Собівартість – це сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання або створення або (якщо прийнятно) сума, яку розподіляють на цей актив при первісному визнанні згідно з конкретними вимогами інших МСФЗ, наприклад, МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій». МСБО (IAS) 16.6 Справедлива вартість – це сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами. МСБО (IAS) 16.6 Строк корисної експлуатації: а) період, протягом якого очікується, що актив буде придатний для використання суб'єктом господарювання, або б) кількість одиниць виробленої продукції чи подібних одиниць, що їх суб'єкт господарювання очікує отримати від активу. МСБО (IAS) 16.6 Сума очікуваного відшкодування – це більша з двох оцінок: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж активу або вартості його використання. МСБО (IAS) 16.6 Сума, що амортизується – це собівартість активу або інша сума, що замінює собівартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. МСБО (IAS) 16.6 Визнання Собівартість об'єкта основних засобів слід визнається активом, якщо і тільки якщо: а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання; б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити. МСБО (IAS) 16.7 Основні запасні частини та резервне обладнання розглядаються як основні засоби, якщо Товариство очікує, що використовуватиме їх протягом більше одного періоду. Також, якщо запасні частини та допоміжне обладнання можуть використовуватися тільки у зв'язку з об'єктом основних засобів, їх обліковують як основні засоби. МСБО (IAS) 16.8 Товариство оцінює згідно з принципом визнання всі свої витрати на основні засоби на час їх виникнення. Ці витрати складаються з витрат, понесених спочатку на придбання або спорудження об'єкта основних засобів, та витрат, понесених у подальшому на його збільшення, заміну його частини або на обслуговування. МСБО (IAS) 16.10 Подальші витрати Згідно з принципом визнання, Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. Витрати на щоденне обслуговування об'єкта, як правило, – це витрати на заробітну плату та витратні матеріали, а також це можуть бути витрати на незначні деталі. Призначення цих видатків визначають як «ремонт та технічне обслуговування» об'єкта основних засобів. МСБО (IAS) 16.12 Оцінка під час визнання Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю. МСБО (IAS) 16.15 Собівартість

об'єкта основних засобів складається з: а) ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок. б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. в) первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду. МСБО (IAS) 16.16 Безпосередньо пов'язаними витратами є: а) витрати на виплати працівникам (як визначено в МСБО 19 «Виплати працівникам»), які виникають безпосередньо від спорудження або придбання об'єкта основних засобів; б) витрати на впорядкування території; в) первісні витрати на доставку та розвантаження; г) витрати на встановлення та монтаж; ґ) витрати на перевірку відповідного функціонування активу після вирахування чистих надходжень від продажу будь-яких об'єктів під час доставки активу до теперішнього місця розташування та приведення в теперішній стан (наприклад, зразків, вироблених під час перевірки обладнання); ґ) гонорари спеціалістам. МСБО (IAS) 16.17 До витрат на зобов'язання щодо демонтажу, переміщення та відновлення території, на якій розташований об'єкт, що виникають протягом певного періоду внаслідок використання об'єкта для виробництва запасів протягом цього періоду Товариство використовує МСБО 2 «Запаси». Зобов'язання щодо витрат, обліковані відповідно до МСБО 2 чи МСБО 16, визнаються та оцінюються відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». МСБО (IAS) 16.18 Не є витратами на об'єкт основних засобів: а) витрати на відкриття нових потужностей; б) витрати на введення нового продукту чи послуги (включаючи витрати на діяльність із рекламування та просування); в) витрати на ведення бізнесу в новому місці розташування або з новою категорією клієнтів (включаючи витрати на підготовку персоналу); г) адміністративні та інші загальні накладні витрати. МСБО (IAS) 16.19 Визнання витрат у балансовій вартості об'єкта основних засобів припиняється, якщо об'єкт знаходиться в місці розташування та стані, необхідному для його експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Витрати, понесені при використанні чи переміщенні об'єкта, не включаються в балансову вартість такого об'єкта. Не включаються в балансову вартість об'єкта основних засобів: а) витрати, понесені в той час, коли об'єкт, придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом, ще треба ввести в дію або його експлуатують не на повну потужність; б) первісні операційні витрати, такі як понесені під час формування попиту на продукцію об'єкта; в) витрати на переміщення чи реорганізацію частини або всієї діяльності суб'єкта господарювання. МСБО (IAS) 16.20 Собівартість активу, створеного власними силами, визначається з використанням тих самих принципів, як і для придбаного активу. МСБО 23 «Витрати на позики» встановлює критерії для визнання відсотків як компонента балансової вартості об'єкта основних засобів, збудованого власними силами. МСБО (IAS) 16.22 Оцінка собівартості Собівартість об'єкта основних засобів – це грошовий еквівалент ціни на дату визнання. Якщо платіж відкладають на строк довший, ніж звичайний строк кредиту, різниця між грошовим еквівалентом ціни і загальними виплатами визнається як відсотки за період кредиту, якщо такі відсотки не капіталізують згідно з МСБО 23 «Витрати на позики». МСБО (IAS) 16.23 Один або кілька об'єктів основних засобів можна придбати в обмін на немонетарний актив чи активи або поєднання монетарних та немонетарних активів. Собівартість таких об'єктів основних засобів оцінюється за справедливою вартістю, якщо а) операція обміну має комерційну сутність та б) справедливую вартість отриманого активу або відданого активу можна достовірно оцінити. Придбаний об'єкт оцінюється у такий спосіб, навіть якщо Товариство не може негайно припинити визнання відданого активу. Якщо придбаний об'єкт не оцінюється за справедливою вартістю, його собівартість оцінюють за балансовою вартістю відданого активу. МСБО (IAS) 16.24 Собівартість об'єкта основних засобів, утримуваного Товариством (орендарем) за угодою про фінансову оренду, визначається згідно з МСБО 17 «Оренда». МСБО (IAS) 16.27 Оцінка після визнання Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується Товариством за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. МСБО (IAS) 16.30 Модель переоцінки Після визнання активом, об'єкт основних

засобів (справедливу вартість якого можна достовірно оцінити) обліковується Товариством за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності. Переоцінки слід проводити з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду. МСБО (IAS) 16.31 Справедливу вартість землі та будівель, як правило, визначається на основі ринкових свідчень за допомогою експертної оцінки, що її, як правило, здійснюють професійні оцінювачі. Справедливою вартістю машин та обладнання є, як правило, їхня ринкова вартість, визначена за допомогою експертної оцінки. МСБО (IAS) 16.32 Частота переоцінок залежить від змін справедливої вартості переоцінюваних об'єктів основних засобів. Якщо справедлива вартість переоціненого активу суттєво відрізняється від його балансової вартості, слід проводити подальшу переоцінку. МСБО (IAS) 16.34 Коли об'єкт основних засобів переоцінюється, то будь-яка сума накопиченої амортизації на дату переоцінки розглядається за допомогою одного з таких методів: а) перераховується пропорційно до зміни валової балансової вартості активу, так що балансова вартість активу після переоцінки дорівнює переоціненій сумі. Цей метод часто застосовують, коли актив переоцінюється за допомогою індексу, щоб визначити його амортизовану відновлювану собівартість. б) виключають з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Цей метод використовують для будівель. Сума коригування, яка виникає внаслідок перерахунку або виключення накопиченої амортизації, формує частину збільшення або зменшення балансової вартості МСБО (IAS) 16.35 Якщо переоцінюють об'єкт основних засобів, тоді весь клас основних засобів, до якого належить цей актив, слід переоцінювати. МСБО (IAS) 16.36 Об'єкти, які входять до одного класу основних засобів, переоцінюються одночасно, щоб запобігти вибірковій переоцінці активів і включенню у фінансову звітність сум, у яких змішані витрати та вартості на різні дати. МСБО (IAS) 16.38 Якщо балансова вартість активу збільшилася в результаті переоцінки, збільшення визнається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі під назвою «Дооцінка». Проте це збільшення має визнаватися в прибутку чи збитку, якщо воно сторнує зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане в прибутку чи збитку. МСБО (IAS) 16.39 Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення має визнаватися в прибутку чи збитку. Проте зменшення слід відображати в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі на рахунку власного капіталу під назвою «Дооцінка». МСБО (IAS) 16.40 Дооцінку, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, можна прямо перенести до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу. Це може бути пов'язано з переносом усієї дооцінки, коли актив вибуває з використання або ліквідується. Проте можна переносити частину дооцінки, коли актив використовується суб'єктом господарювання. У цьому випадку сума перенесеної дооцінки буде різницею між амортизацією, що базується на переоціненій балансовій вартості активу, та амортизацією, що базується на первісній вартості активу. Перенесення з дооцінки до нерозподіленого прибутку не здійснюється через прибуток або збиток. МСБО (IAS) 16.41 Вплив податків на прибуток (якщо він є), який є результатом переоцінки основних засобів, визнається та розкривається відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». МСБО (IAS) 16.42 Амортизація Амортизація – це систематичний розподіл суми активу, що амортизується, протягом строку його корисної експлуатації. МСБО (IAS) 16.6 Сума, що амортизується – це собівартість активу або інша сума, що замінює собівартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. МСБО (IAS) 16.6 Кожну частину об'єкта основних засобів, собівартість якої є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкта, слід амортизувати окремо. МСБО (IAS) 16.43 Товариство розподіляє суму, первісно визнану щодо об'єкта основних засобів, на його суттєві частини і кожен частину амортизує окремо. МСБО (IAS) 16.44 Строк корисної експлуатації та метод амортизації суттєвої частини об'єкта основних засобів можуть бути такими самими, як строк корисної експлуатації та метод амортизації іншої суттєвої частини цього ж об'єкта. Такі частини можна об'єднувати в групу під час визначення амортизаційних відрахувань. МСБО (IAS) 16.45 Амортизаційні відрахування за кожен період слід визнавати у прибутку чи збитку, якщо вони не включені до балансової вартості

іншого активу. МСБО (IAS) 16.48 Амортизаційні відрахування за період визнаються, як правило, у прибутку чи збитку. Проте іноді майбутні економічні вигоди, втілені в активі, споживаються під час виробництва інших активів. У цьому випадку амортизаційні відрахування становлять частину собівартості іншого активу і включаються до його балансової вартості. МСБО (IAS) 16.49 Сума, що амортизується, та період амортизації Суму активу, що амортизується, слід розподіляти на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації. МСБО (IAS) 16.50 Ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації активу переглядається принаймні на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміну (зміни) відображаються як зміни в обліковій оцінці відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». МСБО (IAS) 16.51 Суму активу, що амортизується, визначають після вирахування його ліквідаційної вартості. МСБО (IAS) 16.53 Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: - на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримвані для продажу та припинена діяльність», або - на дату, з якої припиняють визнання активу. МСБО (IAS) 16.55 При визначенні корисного строку експлуатації активу враховуються такі чинники: а) очікуване використання активу. Використання оцінюють, посилаючись на очікувану потужність або фізичну продуктивність активу; б) очікуваний фізичний та моральний знос, залежний від операційних чинників, таких як кількість змін, протягом яких має використовуватися актив, програма ремонту та технічного обслуговування підприємства, а також нагляд за активом та його обслуговування тоді, коли актив не використовують; в) технічний або комерційний знос, який виникає через зміни та вдосконалення виробництва або від зміни ринкового попиту на вироблені активом продукти чи послуги; г) правові або подібні обмеження використання активу, такі як закінчення строку пов'язаної з ним оренди. МСБО (IAS) 16.56 Строк корисної експлуатації активу визначається, виходячи з очікуваної корисності активу для Товариства. МСБО (IAS) 16.57 Земля та будівлі є окремими активами, і їх обліковують окремо, навіть якщо їх придбали разом. МСБО (IAS) 16.58 Метод амортизації Товариство використовує прямолінійний метод амортизації основних засобів. Результатом застосування прямолінійного методу амортизації є постійні відрахування протягом строку корисної експлуатації, якщо ліквідаційна вартість активу не змінюється. МСБО (IAS) 16.62 Такий метод застосовується постійно від періоду до періоду, якщо не трапляється змін в очікуваній формі споживання цих майбутніх економічних вигід. МСБО (IAS) 16.62

### **Продовження тексту приміток**

Зменшення корисності та компенсація зменшення корисності Щоб визначити, чи зменшилася корисність об'єкта основних засобів, Товариство застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів». МСБО (IAS) 16.63 Компенсацію від третіх сторін за об'єкти основних засобів, корисність яких зменшилась, за втрачені або віддані об'єкти включається до прибутку чи збитку, коли компенсація стає такою, що підлягає отриманню. МСБО (IAS) 16.65 Зменшення корисності або втрата об'єктів основних засобів, відповідні позови щодо компенсації або виплати компенсації від третіх сторін та будь-яке подальше придбання або будівництво активів для заміни – це окремі економічні події, які обліковуються окремо і в такий спосіб: а) зменшення корисності об'єктів основних засобів визнається відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів»; б) припинення визнання об'єктів основних засобів, які вибули з експлуатації або ліквідовані, визначається згідно до МСБО 16 «Основні засоби»; в) компенсація від третіх сторін за об'єкти основних засобів, корисність яких зменшилась, за втрачені або віддані об'єкти включається до визначення прибутку чи збитку, коли вона стає такою, що підлягає отриманню; г) собівартість об'єктів основних засобів, які були відновлені, придбані або збудовані з метою заміни, визначається згідно з МСБО 16 «Основні засоби». МСБО (IAS) 16.66 Припинення визнання Визнання балансової вартості об'єкта основних засобів припиняється у таких випадках: а) після вибуття, або б) коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

МСБО (IAS) 16.67 Прибуток чи збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, включається до прибутку чи збитку, коли припиняється визнання об'єкта (якщо МСБО 17 «Податки на прибуток» не вимагає іншого після продажу з подальшою орендою). Прибутки не слід класифікувати як дохід. МСБО (IAS) 16.68 Вибуття об'єкта основних засобів може відбуватися багатьма різними шляхами (наприклад, шляхом продажу, укладання угоди про фінансову оренду або дарування). Під час визначення дати вибуття об'єкта, Товариство застосовує критерії МСБО 18 «Дохід» для визнання доходу від продажу товарів. МСБО 17 «Податки на прибуток» застосовується до вибуття шляхом продажу майна з наступною його орендою. МСБО (IAS) 16.69 Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю об'єкта. МСБО (IAS) 16.71 Компенсація, що підлягає отриманню після продажу (вибуття) об'єкта основних засобів, визнається за його справедливою вартістю. Якщо платіж за об'єкт відстрочується, отриману компенсацію визначають спочатку за грошовим еквівалентом ціни. Різницю між номінальною сумою компенсації та грошовим еквівалентом ціни визнають як дохід від відсотків згідно з МСБО 18 «Дохід», який відображає реальний дохід від дебіторської заборгованості. МСБО (IAS) 16.72 2.2.9 Оренда Визначення того, чи є угода угодою оренди або угодою, що містить оренду, базується на сутності угоди і вимагає оцінити чи: а) залежить виконання цієї угоди від використання конкретного активу чи активів (визначеного активу); та б) наявність в угоді права на використання визначеного активу. КТМФЗ 4 (IFRS) 4.6 КТМФЗ 4 (IFRS) 4.17 Облікові політики та розкриття інформації щодо угод про оренду Товариство застосовує відповідно до МСБО 17 «Оренда». МСБО (IAS) 17.1 МСБО (IAS) 17.4 Оренда – це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві в обмін на платіж або ряд платежів право користування активом протягом погодженого періоду часу. Операційна оренда – це будь-яка оренда, крім фінансової. МСБО (IAS) 17.4 Фінансова оренда – це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Право власності може з часом передаватися або не передаватися. МСБО (IAS) 17.4 Строк оренди – це невідомий період, на який орендар уклав угоду про оренду активу, та будь-які наступні терміни, протягом яких орендар має вибір щодо продовження строку оренди активу з подальшою оплатою або без неї і на початку строку оренди існує обґрунтована впевненість, що це право вибору орендаря буде здійсненим. МСБО (IAS) 17.4 Класифікація оренди Класифікація оренди, базується на тому, якою мірою ризики та винагороди, пов'язані з володінням орендованим активом, розподіляються між орендодавцем та орендарем. Ризики включають можливість збитків від простоїв або технічної застарілості, а також коливань у надходженнях унаслідок зміни економічних умов. Винагороди можуть бути представлені у формі очікування рентабельного функціонування протягом строку економічної експлуатації активу та прибутку від зростання вартості або реалізації ліквідаційної вартості. МСБО (IAS) 17.7 Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. МСБО (IAS) 17.8 Чи є оренда фінансовою, чи операційною орендою, залежить від сутності операції, а не від форми контракту. МСБО (IAS) 17.10 Класифікація оренди здійснюється на початку оренди. МСБО (IAS) 17.13 Якщо оренда охоплює обидва елементи – землю і будівлі, то Товариство оцінює класифікацію кожного елемента як фінансову або операційну оренду окремо. Визначаючи, чи є елемент землі операційною чи фінансовою орендою, важливим положенням є те, що земля, як правило, має невизначений строк корисної експлуатації. МСБО (IAS) 17.15А Оренда у фінансовій звітності орендарів Операційна оренда Орендні платежі за угодою про операційну оренду слід визнавати як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди, якщо тільки інша систематична основа не дозволяє відображати в часі вигоди користувача. МСБО (IAS) 17.33 Оренда у фінансовій звітності орендодавців Операційна оренда Орендодавець подає у звітах про фінансовий стан активи, які є об'єктом угоди про операційну оренду, згідно з характером активу. МСБО (IAS) 17.49 Дохід від оренди за угодами про операційну оренду слід визнавати в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди, якщо тільки інша систематична основа не дозволяє відображати в часі вигоди користувача, при застосуванні якої вигода, отримана від зданого в оренду активу, зменшується. МСБО (IAS) 17.50 Політика нарахування амортизації на

орендовані активи, що амортизуються, має бути узгодженою із стандартною політикою орендодавця щодо подібних активів, а амортизацію слід обчислювати відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи». МСБО (IAS) 17.53 2.2.10 Витрати за позиками Товариство для обліку витрат на позики застосовує МСБО 23 «Витрати на позики». МСБО (IAS) 23.2 Витрати на позики – витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені суб'єктом господарювання у зв'язку із запозиченням коштів. МСБО (IAS) 23.5 Кваліфікований актив – це актив, який обов'язково потребує суттєвого періоду для підготовки його до використання за призначенням чи для реалізації. МСБО (IAS) 23.5 Основний принцип Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, є частиною собівартості такого активу. Інші витрати на позики визнаються як витрати. МСБО (IAS) 23.1 Визнання Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу як частина собівартості цього активу. Товариство визнає інші витрати на позики як витрати в тому періоді, у якому вони були понесені. МСБО (IAS) 23.8 Витрати на позики, які підлягають капіталізації Якщо Товариство позичає кошти конкретно з метою отримання певного кваліфікованого активу, тоді витрати на позики, які безпосередньо відносяться до цього кваліфікованого активу, можна легко ідентифікувати. МСБО (IAS) 23.10 Якщо кошти позичаються спеціально з метою отримання кваліфікованого активу, то Товариство визначає суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації щодо цього активу, як фактичні витрати на позику, понесені протягом певного періоду, за вирахуванням будь-якого інвестиційного прибутку від тимчасового інвестування цих позичених коштів. МСБО (IAS) 23.12 Якщо кошти позичені взагалі й використовуються з метою отримання кваліфікованого активу, то суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації, визначається шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив. Норма капіталізації повинна бути середньозваженою величиною витрат на позики стосовно всіх непогашених позик Товариства протягом цього періоду, а не лише позик, які були здійснені конкретно з метою отримання кваліфікованого активу. Сума витрат на позики, капіталізована суб'єктом господарювання протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат на позики, понесених протягом цього періоду. МСБО (IAS) 23.14 Перевищення балансової вартості кваліфікованого активу над сумою очікуваного відшкодування Якщо балансова вартість або очікувана остаточна вартість кваліфікованого активу перевищує суму його очікуваного відшкодування або чисту вартість реалізації, тоді балансова вартість списується повністю або частково згідно з вимогами інших Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. За певних обставин сума повного або часткового списання сторнується згідно з іншими Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку. МСБО (IAS) 23.16 Початок капіталізації Товариство починає капіталізувати витрати на позики як частину собівартості кваліфікованого активу у дату початку капіталізації. Датою початку капіталізації є дата, коли Товариство вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме: а) Товариство понесло витрати, пов'язані з активом; б) Товариство понесло витрати на позики; в) Товариство веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу. МСБО (IAS) 3.17 Призупинення капіталізації Товариство призупиняє капіталізувати витрати на позики протягом тривалих періодів, у яких він призупиняє активну розробку кваліфікованого активу. МСБО (IAS) 23.20 Припинення капіталізації Товариство припиняє капіталізувати витрати на позики, якщо по суті, вся діяльність, необхідна для підготовки кваліфікованого активу до його передбаченого використання або продажу, завершена. МСБО (IAS) 23.22 Якщо Товариство здійснює будівництво кваліфікованого активу частинами і кожна частина може використовуватися, коли ще ведеться будівництво інших частин, Товариство припиняє капіталізацію витрат на позики, якщо він завершив, головним чином, усю діяльність, необхідну для підготовки цієї частини до її запланованого використання або реалізації. МСБО (IAS) 23.24 2.2.11 Нематеріальні активи Для обліку нематеріальних активів Товариство використовує МСБО 38 «Нематеріальні активи». МСБО (IAS) 38.1,38.2 Нематеріальний актив – немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. МСБО (IAS) 38.8 Ліквідаційна вартість нематеріального активу – попередньо оцінена сума, що її суб'єкт господарювання отримав би на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якби вік і стан активу були такими, які

очікуються по закінченні строку його корисної експлуатації. МСБО (IAS) 38.8 Балансова вартість – сума, за якою актив визнають у звіті про фінансовий стан після вирахування будь-якої накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення його корисності. МСБО (IAS) 38.8 Амортизація – систематичний розподіл суми, що амортизується, нематеріального активу протягом строку його корисної експлуатації. МСБО (IAS) 38.8 Дослідження – оригінальні та заплановані дослідження, здійснювані для отримання і розуміння нових наукових або технічних знань. МСБО (IAS) 38.8 Розробка – застосування даних наукового дослідження чи іншого знання для планування чи проектування виробництва нових або суттєво вдосконалених матеріалів, механізмів, товарів, технологій, систем або послуг до початку їхнього серійного виробництва або використання. МСБО (IAS) 38.8 Можливість ідентифікації Нематеріальний актив як актив є ідентифікованим, якщо він: а) може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від суб'єкта господарювання і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має суб'єкт господарювання намір зробити це, або б) виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від суб'єкта господарювання або ж від інших прав та зобов'язань. МСБО (IAS) 38.12 Визнання та оцінка Для визнання статті як нематеріального активу Товариство має довести, що стаття відповідає: а) визначенню нематеріального активу ; та б) критеріям визнання. МСБО (IAS) 38.18 Критерії визнання Товариство визнає нематеріальний актив, якщо і тільки якщо: а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до Товариства; та б) собівартість активу можна достовірно оцінити. МСБО (IAS) 38.21 Товариство оцінює ймовірність очікуваних майбутніх економічних вигід, використовуючи припущення, які можна обґрунтувати і підтвердити. Ці припущення відображають найкращу оцінку управлінським персоналом сукупності економічних умов, які існуватимуть протягом строку корисної експлуатації активу. МСБО (IAS) 38.22 Щоб оцінити ступінь визначеності, властивий надходженню майбутніх економічних вигід, що відносяться до використання активу, Товариство застосовує судження, зроблене на основі свідчень, наявних на час первісного визнання, надаючи перевагу зовнішнім свідченням. МСБО (IAS) 38.23 Нематеріальний актив слід первісно оцінювати за собівартістю. МСБО (IAS) 38.24 Собівартість – сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання або створення або (якщо прийнятно) сума, що відноситься на цей актив при первісному визнанні згідно з конкретними вимогами інших МСФЗ. МСБО (IAS) 38.8 Окреме придбання Витрати на придбання окремо придбаного нематеріального активу містять: а) ціну його придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних та інших знижок; та б) будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням. МСБО (IAS) 38.27 Безпосередньо пов'язані витрати - це: а) витрати на виплати працівникам (як визначено в МСБО 19 «Виплати працівникам»), які виникають безпосередньо від приведення активу до робочого стану; б) гонорари спеціалістам, виплачені безпосередньо в результаті приведення активу до робочого стану; та в) витрати на перевірку відповідного функціонування такого активу. МСБО (IAS) 38.28 Видатки, які не є складовою собівартості нематеріального активу: а) витрати на введення нового продукту чи послуги (включаючи витрати на діяльність з рекламування та стимулювання продажу); б) витрати на ведення бізнесу в новому місці розташування або з новою категорією клієнтів (включаючи витрати на підготовку персоналу); та в) адміністративні та інші загальні накладні витрати. МСБО (IAS) 38.29 Визнання витрат у балансовій вартості нематеріального активу припиняється, коли актив приведено у стан, необхідний для його експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Таким чином, витрати, понесені під час використання або переміщення нематеріального активу, не включаються до балансової вартості цього активу. МСБО (IAS) 38.30 Внутрішньо генеровані нематеріальні активи Щоб оцінити, чи відповідає внутрішньо генерований нематеріальний актив критеріям визнання, Товариство класифікує генерування активу на: а) етап дослідження; та б) етап розробки. МСБО (IAS) 38.52 Етап дослідження Витрати на дослідження відносяться на витрати по мірі їх виникнення. МСБО (IAS) 38.54 Етап розробок Нематеріальний актив, який виникає в результаті

розробки (чи в результаті етапу розробки внутрішнього проекту), слід визнавати, якщо і тільки якщо Товариство може довести все, що зазначено нижче: а) технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу; б) свій намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його; в) свою здатність використовувати або продати нематеріальний актив; г) як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди (корисність нематеріального активу); г) наявність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу; д) свою здатність достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки. МСБО (IAS) 38.57

Внутрішньо генеровані бренди, заголовки, назви видань, переліки клієнтів та інші подібні своєю сутністю об'єкти не слід визнавати як нематеріальні активи. МСБО (IAS) 38.63 Видатки на внутрішньо генеровані бренди, заголовки, назви видань, переліки клієнтів та інші подібні своєю сутністю об'єкти не можна відокремити від витрат на розвиток бізнесу в цілому. Отже, такі об'єкти не визнаються як нематеріальні активи. МСБО (IAS) 38.64 Собівартість внутрішньо генерованого нематеріального активу Собівартість внутрішньо генерованого нематеріального активу складається з усіх витрат, які можна прямо віднести до створення, виробництва та підготовки активу до використання у спосіб, визначений управлінським персоналом: а) витрати на матеріали та послуги, використані чи спожиті під час генерування нематеріального активу; б) витрати на виплати працівникам, які виникають унаслідок генерування нематеріального активу; в) гонорари за реєстрацію юридичного права; та г) амортизацію патентів та ліцензій, які використовуються для генерування нематеріального активу. МСБО 23 «Витрати на позики» визначає критерії для визнання відсотків як складника собівартості внутрішньо генерованого нематеріального активу. МСБО (IAS) 38.66 Визнання витрат Видатки на нематеріальний актив визнаються як витрати на момент їхнього понесення за винятком випадків, коли: а) вони становлять частину собівартості нематеріального активу, який відповідає критеріям визнання, або б) цей об'єкт був придбаний при об'єднанні бізнесу і його не можна визнати як нематеріальний актив. У цьому випадку він складає частину суми, визнаної як гудвіл на дату придбання (див. МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»). МСБО (IAS) 38.68 Минулі витрати, які не слід визнавати як актив Видатки на нематеріальний актив, що їх первісно визнано як витрати, не слід визнавати як частину собівартості нематеріального активу на пізнішу дату. МСБО (IAS) 38.71 Оцінка після визнання Для своєї облікової політики ПАТ «Подільський цемент» обирає модель собівартості. МСБО (IAS) 38.72 Модель собівартості Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. МСБО (IAS) 38.74 Строк корисної експлуатації Товариство оцінює, чи є визначеним або невизначеним строк корисної експлуатації нематеріального активу. Якщо він є визначеним, то Товариство оцінює його тривалість або кількість одиниць продукції (чи подібних одиниць), які складають цей строк корисної експлуатації. Товариство має розглядати нематеріальний актив як такий, що має невизначений строк корисної експлуатації, якщо немає передбачуваного обмеження періоду, протягом якого такий актив буде (за очікуванням) генерувати надходження чистих грошових потоків до Товариства. МСБО (IAS) 38.88 Визначаючи строк корисної експлуатації нематеріального активу, Товариство враховує, зокрема наступні чинники: а) очікуване використання активу товариством та спроможність іншої групи управлінського персоналу ефективно управляти активом; б) життєві цикли типових продуктів для активу та відкриту інформацію щодо оцінок строків корисної експлуатації подібних активів, що їх використовують у подібний спосіб; в) технічний, технологічний, комерційний та інші види зносу; г) стабільність галузі, в якій функціонує актив, та зміни ринкового попиту на обсяг продуктів чи послуг від цього активу; г) очікувані дії конкурентів або потенційних конкурентів; д) рівень видатків на обслуговування, необхідного для отримання очікуваних майбутніх економічних вигід від активу, та здатність і намір суб'єкта господарювання досягти такого рівня; е) період контролю над активом та юридичні або подібні до них обмеження використання активу, такі як дати закінчення строку пов'язаних з ним угод про оренду; та є) залежність строку корисної експлуатації активу від строку корисної експлуатації інших активів суб'єкта господарювання. МСБО (IAS) 38.90 Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших

юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого суб'єкт господарювання очікує використовувати цей актив. Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути подовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу має включати такі періоди (період) поновлення, тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість поновлення суб'єктом господарювання без суттєвих витрат. Строк корисної експлуатації викупленого права, визнаного як нематеріальний актив при об'єднанні бізнесу, є залишковим договірним періодом контракту, в якому право було надано, та не повинен охоплювати періоди поновлення. МСБО (IAS) 8.94 Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який не амортизується, слід переоцінювати в кожному періоді, щоби визначати, чи продовжують і надалі події та обставини підтверджувати оцінку невизначеного строку корисної експлуатації цього активу. Якщо вони не підтверджують її, зміну в оцінці строку корисної експлуатації цього активу з невизначеного на визначений слід обліковувати як зміну в облікових оцінках відповідно до МСБО 8. МСБО (IAS) 38.109 Нематеріальні активи з визначеним строком корисної експлуатації Період і метод амортизації Суму нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації, що амортизується, слід розподіляти на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації. Амортизацію слід починати, коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизація припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: - на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність», або - на дату, з якої припиняється визнання цього активу. МСБО (IAS) 38.97 Для розподілу суми активу, що амортизується, на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації Товариство використовує прямолінійний метод амортизації. МСБО (IAS) 38.98 МСБО (IAS) 38.118(б) Амортизація нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації не припиняється, коли він більше не використовується, за винятком випадків, коли цей актив був повністю амортизований або коли він класифікується як утримуваний для продажу (або включений до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу) згідно з МСФЗ 5. МСБО (IAS) 38.117 Перегляд періоду та методу амортизації Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядається принаймні на кінець кожного фінансового року. Якщо очікуваний строк корисної експлуатації активу відрізняється від попередніх оцінок, період амортизації слід відповідно змінити. Якщо відбулася зміна в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, метод амортизації слід змінити для відображення зміненої форми. Такі зміни слід обліковувати як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових політиках та помилки». МСБО (IAS) 38.104 Ліквідаційна вартість Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації приймається за нуль, за винятком випадків, коли: а) існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації, або б) є активний ринок для такого активу та: - ліквідаційну вартість можна буде визначити посиланням на цей ринок; та - існує висока ймовірність, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисної експлуатації активу. МСБО (IAS) 38.100 Сума активу, яка амортизується, визначається після вирахування його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість, інша, ніж нуль, означає, що суб'єкт господарювання очікує ліквідувати нематеріальний актив до кінця строку його економічної експлуатації. МСБО (IAS) 38.101 Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації. МСБО (IAS) 38.107 Згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів», Товариство перевіряє зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю: а) щорічно, та б) кожного разу, коли є ознака можливого зменшення корисності нематеріального активу. МСБО (IAS) 38.108 Ліквідація та вибуття Визнання нематеріального активу припиняється: а) в разі його вибуття, або б) якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди. МСБО (IAS) 38.112 Прибуток або збиток,

що виникає від припинення визнання нематеріального активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу. МСБО (IAS) 38.113 2.2.12 Фінансові інструменти МСФЗ (IFRS) 7.21 Фінансовий інструмент – це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання. МСБО (IAS) 32.11 Фінансовий актив – це будь-який актив, що є: а) грошовими коштами; б) інструментом власного капіталу іншого Товариства; в) контрактним правом: - отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, або - обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими, або г) контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта Товариства. МСБО (IAS) 32.11 Фінансове зобов'язання – це будь-яке зобов'язання, що є: а) контрактним зобов'язанням: - надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання, або - обмінюватися фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання, або б) контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу Товариства. МСБО (IAS) 32.11 Справедлива вартість – це сума, за якою можна обміняти актив або погасити зобов'язання в операції між обізнаними, зацікавленими сторонами на звичайних умовах. МСБО (IAS) 32.11 Інструмент капіталу – це будь-який контракт, який засвідчує залишкову частку в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань. МСБО (IAS) 32.11 Метод ефективного відсотка – це метод обчислення амортизованої собівартості фінансового активу або фінансового зобов'язання (або групи фінансових активів чи фінансових зобов'язань) та розподілу доходу чи витрат від відсотків на відповідний період. Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує попередньо оцінені майбутні платежі або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента та, якщо доцільно, протягом коротшого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу чи фінансового зобов'язання. Обчислюючи ефективну ставку відсотка, Товариство має попередньо оцінити грошові потоки, враховуючи всі умови контракту про фінансовий інструмент (наприклад, аванси, опціони “кол” та подібні опціони), але не має розглядати майбутні збитки від кредитів. МСБО (IAS) 39.9 Амортизована собівартість фінансового активу або фінансового зобов'язання – це сума, за якою фінансовий актив чи зобов'язання оцінюється при первісному визнанні, мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективного відсотка та мінус будь-яке зменшення (прямо чи через застосування рахунку резервів) унаслідок зменшення корисності або неможливості отримання. МСБО (IAS) 39.9 Об'єкт хеджування – це актив, зобов'язання, тверда угода, високо ймовірна прогнозована операція або чиста інвестиція в закордонну господарську одиницю, що а) піддає суб'єкт господарювання ризикові змін справедливої вартості або майбутніх грошових потоків; б) визначається як хеджування. МСБО (IAS) 39.9 Інструмент хеджування – це призначений похідний або (лише для хеджування ризику змін курсів обміну іноземних валют) призначений непохідний фінансовий актив або непохідне фінансове зобов'язання, справедлива вартість якого (або грошові потоки від якого), за очікуванням, згоратимуться зі змінами справедливої вартості призначеного об'єкта хеджування або грошових потоків від нього. МСБО (IAS) 39.9 Ефективність хеджування – це ступінь, до якого зміни справедливої вартості або грошових коштів від об'єкта хеджування, що їх можна віднести до хеджування ризику, згортаються внаслідок змін справедливої вартості або грошових потоків інструмента хеджування. МСБО (IAS) 39.9 Товариство класифікує свої фінансові активи при їх первісному визнанні. МСБО (IAS) 39.9 Наприкінці кожного звітного періоду Товариство оцінює, чи є об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу або групи фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, зменшується. Якщо таке свідчення є, Товариство визначає суми будь-якого збитку від зменшення корисності. МСБО (IAS) 39.58 Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, то суму збитку оцінюють як різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків (за винятком

майбутніх кредитних збитків, які не були понесені), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового активу (тобто ефективною ставкою відсотка, обчисленою при первісному визнанні). Балансову вартість активу слід зменшити прямо або застосовуючи рахунок резервів. Суму збитку слід визнавати у прибутку чи збитку. МСБО (IAS) 39.63 Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності слід сторнувати. Сторнування не повинне призводити до такої балансової вартості фінансового активу, яка перевищує суму, що її мала б амортизована собівартість у разі невизнання зменшення корисності на дату сторнування. Суму сторнування слід визнавати у прибутку чи збитку. МСБО (IAS) 39.65 2.2.13 Запаси ПАТ «Подільський цемент» визначило підхід до обліку запасів у відповідності до МСБО 2 «Запаси». Головним питанням обліку запасів є визначення суми собівартості, яка повинна визнаватися як актив та переноситися на майбутні періоди до моменту визнання відповідних доходів. МСБО (IAS) 2.1 Запаси – це активи, які: а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу; б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. МСБО (IAS) 2.6 Чиста вартість реалізації – попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу. МСБО (IAS) 2.6 Справедлива вартість – це сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами. МСБО (IAS) 2.6 Оцінка запасів. Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. МСБО (IAS) 2.9 Собівартість запасів повинна включати 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. МСБО (IAS) 2.10 Витрати на придбання запасів складаються з ? ціни придбання, ? ввізного мита та ? інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також ? з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та ? інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання. МСБО (IAS) 2.11 Собівартість запасів виконавця послуг Якщо у Товариства як виконавця послуг є запаси, вони оцінюються за витратами на їх виробництво. Такі витрати складаються переважно з витрат на оплату праці та інших витрат на персонал, безпосередньо зайнятий наданням послуг, включаючи керівний персонал, і з відповідних накладних витрат. Оплата праці та інші витрати, пов'язані з персоналом відділу збуту та загальним адміністративним персоналом, не включаються до собівартості, а визнаються як витрати періоду, в якому вони були понесені. Собівартість запасів постачальника послуг не включає величину прибутку або накладні витрати, що не розподіляються і часто включаються в ціни, встановлені постачальниками послуги. МСБО (IAS) 2.19 Собівартість запасів Товариство визначає за формулою – «перше надходження – перший видаток» (ФІФО). Товариство застосовує одну і ту саму формулу собівартості для всіх запасів Товариства однакового характеру та використання. Для запасів різного характеру або використання можуть бути виправданими різні формули собівартості. МСБО (IAS) 2.25 Формула ФІФО припускає, що одиниці запасів, які були придбані або вироблені першими, продаються першими, а отже, одиниці, які залишаються в запасах на кінець періоду, є тими, що були придбаними або виробленими останніми. МСБО (IAS) 2.27 Визнання як витрати Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість повинна визнаватися витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування. МСБО (IAS) 2.34 2.2.14 Зменшення корисності активів Товариство застосовує процедури, що визначені в МСБО 36 «Зменшення корисності активів» для забезпечення обліку своїх активів за сумою, яка не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування. Актив обліковується за сумою більшою, ніж сума його очікуваного

відшкодування, якщо його балансова вартість перевищує суму, що підлягає відшкодуванню внаслідок використання або продажу активу. Якщо це відбувається, актив визначають як актив, корисність якого зменшилася, і в цьому випадку МСБО 36 вимагає, щоб Товариство визнавало збиток від зменшення корисності. МСБО (IAS) 36.1 Товариство використовує Положення МСБО 36 застосовують до фінансових активів, класифікованих як: а) дочірні підприємства згідно з визначенням МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність»; б) асоційовані підприємства згідно з визначенням МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства»; в) спільні підприємства згідно з визначенням МСБО 31 «Частки у спільних підприємствах». МСБО (IAS) 36.4 В кінці кожного звітного періоду Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, суб'єктові господарювання слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу. МСБО (IAS) 36.9 Незалежно від наявності ознак того, що корисність активу може зменшитися, Товариству також слід: а) щорічно перевіряти зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації або нематеріального активу, ще не придатного для використання, порівнюючи його балансову вартість із сумою його очікуваного відшкодування; б) щорічно перевіряти зменшення корисності гудвілу, придбаного в результаті об'єднання бізнесу. МСБО (IAS) 36.10 Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитися, Товариство бере до уваги зовнішні та внутрішні джерела інформації, зокрема: МСБО (IAS) 36.12 Зовнішні джерела інформації: - протягом періоду ринкова вартість активу зменшилася значно більше, ніж могла б зменшитися, за очікуванням, унаслідок плину часу або звичайного використання; - протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на суб'єкт господарювання або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє суб'єкт господарювання, чи на ринку, для якого призначений актив; - ринкові ставки відсотка або інші ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом періоду, і це збільшення, ймовірно, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості активу при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу; - балансова вартість чистих активів суб'єкта господарювання, що звітує, є більшою, ніж його ринкова капіталізація. МСБО (IAS) 36.12 Внутрішні джерела інформації: - є свідчення застаріння або фізичного пошкодження активу; - протягом періоду відбулися суттєві зміни, які негативно вплинуть на суб'єкт господарювання, або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому та змінять інтенсивність або спосіб нинішнього чи запланованого використання активу. Ці зміни включають плани припинити використання активу, припинити або реструктуризувати господарську одиницю, до якої належить цей актив, продати його раніше від попередньої очікуваної дати і повторно оцінити строк корисної експлуатації цього активу, цього разу як визначений; - наявні свідчення з даних внутрішньої звітності, які вказують, що економічна ефективність активу є або буде гіршою, ніж очікувана. Дивіденди, отримані від дочірнього, спільно контрольованого або від асоційованого підприємства - для інвестицій у дочірнє, спільно контрольоване або в асоційоване підприємство інвестор визнає дивіденди від своєї інвестиції і наявні свідчення того, що: - балансова вартість інвестиції в окремій фінансовій звітності перевищує суми балансової вартості чистих активів об'єкта інвестування, включаючи пов'язаний з ними гудвіл, в консолідованій фінансовій звітності; або - розмір дивідендів перевищує суму загального прибутку дочірнього, спільно контрольованого або асоційованого підприємства, отриманого у періоді, за який оголошується виплата дивідендів. МСБО (IAS) 36.12 Свідчення з даних внутрішньої звітності, які вказують, що корисність активу може зменшитися, включають наявність: а) грошових потоків для придбання активу або подальших потреб у грошових коштах для його експлуатації чи технічного обслуговування – значно більших, ніж спочатку передбачалось у бюджеті; б) фактичних чистих грошових потоків або операційного прибутку чи збитку від активу – значно менших, ніж передбачено в бюджеті; в) значного зменшення закладених у бюджет чистих майбутніх грошових потоків чи операційного прибутку або значного збільшення визначеного в бюджеті збитку від активу, або г) операційних збитків або чистого вибуття грошових коштів для активу, коли суми поточного періоду розглядаються разом з сумами, передбаченими у бюджеті на майбутнє. МСБО (IAS) 36.14 Справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж. Свідченням справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на його

продаж є ціна за юридично обов'язковою угодою про продаж в операції між незалежними сторонами, скоригована на додаткові витрати, які можна прямо віднести до вибуття активу. МСБО (IAS) 36.25 В обчисленні вартості активу при використанні відображаються такі елементи: а) оцінку майбутніх грошових потоків, які суб'єкт господарювання очікує отримати від цього активу; б) очікування щодо можливих відхилень у сумі чи в часі цих майбутніх грошових потоків; в) вартість грошей у часі, відображену у вигляді поточної ринкової безризикової ставки відсотка; г) ціну за прийняття ризику, притаманного цьому активу; г ) інші фактори, зокрема неліквідність, яку учасники ринку відображали б у визначенні вартості майбутніх грошових потоків, які суб'єкт господарювання очікує отримати від цього активу. МСБО (IAS) 36.30 Оцінюючи вартість при використанні, Товариство - а) базує прогнози оцінки грошових потоків на обґрунтованих та прийнятних припущеннях, які відображають найкращу оцінку управлінським персоналом комплексу економічних умов, що існуватимуть протягом решти строку корисної експлуатації активу. Більшого значення слід надавати зовнішнім свідченням; б) базує прогнози оцінки грошових потоків на останніх фінансових бюджетах / прогнозах, затверджених управлінським персоналом. Перспективні оцінки, основані на цих бюджетах / прогнозах, мають охоплювати період максимум у п'ять років, якщо триваліший період не виправданий; в) робить прогнози оцінки грошових потоків, які виходять за межі періоду, охопленого найостаннішими бюджетами / прогнозами, екстраполюючи перспективні оцінки, основані на бюджетах / прогнозах, і застосовуючи постійний або зменшуваний темп зростання на наступні роки, якщо збільшуваний темп не виправданий. Цей темп зростання має не перевищувати довгостроковий середній темп зростання щодо видів продукції, галузей або країни (чи країн), у якій діє суб'єкт господарювання, або щодо ринку, на якому використовується актив, якщо вищий темп не виправданий. МСБО (IAS) 36.33 Балансову вартість активу слід зменшувати до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності. МСБО (IAS) 36.59 Збиток від зменшення корисності слід негайно визнавати в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковується за переоціненою вартістю згідно з іншим стандартом. Будь-який збиток від зменшення корисності переоціненого активу слід визнавати як зменшення резерву з переоцінки за цим іншим стандартом. МСБО (IAS) 36.60 Якщо сума оціненого збитку від зменшення корисності, більша від балансової вартості активу, з яким вона пов'язана, суб'єктові господарювання слід визнавати зобов'язання, якщо і тільки якщо цього вимагає будь-який інший стандарт. МСБО (IAS) 36.62 Після визнання збитку від зменшення корисності нарахування амортизації активу слід коригувати в майбутніх періодах для розподілу переглянутої балансової вартості активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості (якщо вона є) на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації, що залишається. МСБО (IAS) 36.63 На кожен звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або скоротилися. Якщо така ознака є, Товариство розраховує відшкодовувану вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення відшкодовуваної вартості активу, з часу останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його відшкодовуваної вартості, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, по якій цей актив визнавався б у разі, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається в звіті про прибутки і збитки, за винятком випадків, коли актив враховується за переоціненою вартістю. У останньому випадку відновлення вартості враховується як приріст вартості від переоцінки. МСБО (IAS) 36.110 МСБО (IAS) 36.114 МСБО (IAS) 36.117 МСБО (IAS) 36.119 2.2.15 Грошові кошти та короткострокові депозити Грошові кошти і короткострокові депозити в звіті про фінансовий стан Товариства включають грошові кошти у банках і в касі і короткострокові депозити з первинним терміном погашення 3 місяці та менше. МСБО (IAS) 7.6 Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. МСБО (IAS) 7.6 Грошові потоки – це надходження та вибуття грошових коштів та їх еквівалентів. МСБО (IAS) 7.6 2.2.16 Забезпечення Товариство

використовує МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» з метою забезпечення застосування належних критеріїв визнання і методів оцінки, що застосовуються до забезпечень, умовних зобов'язань і умовних активів, а також розкриття інформації у примітках, достатньої для надання користувачам можливості зрозуміти їхній характер, строки і суму. МСБО (IAS) 37.1 Забезпечення - зобов'язання з невизначеним строком або сумою. МСБО (IAS) 37.10 Зобов'язання – існуюче зобов'язання Товариства, яке виникає в результаті минулих подій і погашення якої, за очікуванням, призведе до вибуття ресурсів суб'єкта господарювання, котрі втілюють у собі економічні вигоди. МСБО (IAS) 37.10 Юридичне зобов'язання – зобов'язання, яке виникає внаслідок: а) контракту (внаслідок його явних чи неявних умов); б) законодавства, або в) іншої дії закону. МСБО (IAS) 37.10 Подія, що зобов'язує – подія, що створює юридичне чи конструктивне зобов'язання, яке призводить до того, що суб'єкт господарювання не має реальної альтернативи виконанню зобов'язання. МСБО (IAS) 37.10 Визнання Забезпечення слід визнавати, якщо: а) Товариство має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події; б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для і виконання зобов'язання; в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання. У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається. МСБО (IAS) 37.14 Умовне зобов'язання це: а) можливе зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання, або б) існуюче зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки: - немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, або - суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно. МСБО (IAS) 37.10 Товариству не слід визнавати умовні зобов'язання. МСБО (IAS) 37.27 Умовний актив – можливий актив, який виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання. МСБО (IAS) 37.1 Товариству не слід визнавати умовні активи. МСБО (IAS) 37.31 Оцінка Сума, визнана як забезпечення, має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду. МСБО (IAS) 37.36 Найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання, – це сума, яку Товариство обґрунтовано сплатило б для погашення зобов'язання або передав би його третій стороні на кінець звітного періоду. МСБО (IAS) 37.37 Забезпечення оцінюються до сплати податків, оскільки податкові наслідки забезпечення та його змін розглядаються згідно з МСБО 12 «Податки на прибуток». МСБО (IAS) 37.41 Теперішня вартість У випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. МСБО (IAS) 37.45 Компенсації Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуються іншою стороною, компенсацію слід визнавати тоді і тільки тоді, коли існує цілковита впевненість, що компенсація буде отримана, якщо суб'єкт господарювання погасить зобов'язання. Компенсація розглядається як окремий актив. Сума, визнана для компенсації, не повинна перевищувати суму забезпечення. МСБО (IAS) 37.53 У звіті про прибутки та збитки витрати, пов'язані із забезпеченням, наводяться за вирахуванням суми, визнаної для компенсації. МСБО (IAS) 37.54 Зміни в забезпеченнях Забезпечення переглядаються на кінець кожного звітного періоду та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки. Якщо вже немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для погашення зобов'язання, забезпечення слід сторнувати. МСБО (IAS) 37.59 Використання забезпечень Забезпечення слід використовувати лише для тих видатків, для яких це забезпечення було створено з самого початку. МСБО (IAS) 37.61 Майбутні операційні збитки Не слід визнавати забезпечення для майбутніх операційних збитків. МСБО (IAS) 37.63 Обтяжливі контракти Якщо Товариство має обтяжливий контракт, існуюче зобов'язання за цим контрактом слід визнавати та оцінювати як забезпечення. МСБО (IAS) 37.66 Обтяжливий контракт - це контракт, у якому неминучі витрати на виконання зобов'язань за контрактом перевищують економічні вигоди, які очікується отримати за ним. Неминучі витрати за контрактом відображають найменші чисті

витрати припинення контракту, які є меншою з двох оцінок: - вартості його виконання або - будь-якої компенсації чи стягнень внаслідок його невиконання. МСБО (IAS) 37.68

### **Продовження тексту приміток**

2.2.17 Виплати працівникам Товариство веде бухгалтерський облік та розкриття інформації про виплати працівникам у відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам». Товариство відповідно до МСБО 19 визнає таке: а) зобов'язання, якщо працівник надав послугу в обмін на виплати, які будуть сплачені в майбутньому; б) витрати, якщо суб'єкт господарювання споживає економічну вигоду, що виникає внаслідок послуги, наданої працівником в обмін на виплати працівникам. МСБО (IAS) 19.1 Виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає Товариство в обмін на послуги, надані працівниками. МСБО (IAS) 19.7 Виплати по закінченні трудової діяльності – це виплати працівникам (окрім виплат при звільненні працівників), які підлягають сплаті після закінчення трудової діяльності. МСБО (IAS) 19.7 Виплати при звільненні – це виплати працівникам, які підлягають сплаті в результаті: а) рішення суб'єкта господарювання звільнити працівника до встановленої дати виходу на пенсію, або б) рішення працівника погодитися на добровільне звільнення в обмін на такі виплати. МСБО (IAS) 19.7 Гарантовані виплати працівникам – це виплати працівникам, які не залежать від їхньої майбутньої трудової діяльності. МСБО (IAS) 19.7 Короткострокові виплати працівникам – це виплати працівникам (окрім виплат при звільненні працівників), які підлягають сплаті в повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому працівники надають відповідні послуги. МСБО (IAS) 19.7 Програми виплат по закінченні трудової діяльності – це офіційні або неофіційні угоди, згідно з якими суб'єкт господарювання здійснює виплати по закінченні трудової діяльності одному або кільком працівникам. МСБО (IAS) 19.7 Програми з визначеною виплатою – це програми виплат по закінченні трудової діяльності, крім програм з визначеним внеском. МСБО (IAS) 19.7 Інші довгострокові виплати працівникам – це виплати працівникам (окрім виплат по закінченні трудової діяльності та виплат при звільненні), які не підлягають сплаті в повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому працівники надають відповідні послуги. МСБО (IAS) 19.7 Виплати працівникам включають: а) короткострокові виплати працівникам, такі як - заробітна плата, - внески на соціальне забезпечення, - оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, - участь у прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду), а також - негрошові пільги теперішнім працівникам (такі як медичне обслуговування, надання житла, автомобілів, а також надання безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг); б) виплати по закінченні трудової діяльності, такі як - пенсії, - інші види пенсійного забезпечення, - страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності; в) інші довгострокові виплати працівникам, включають - додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, - виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, - виплати за тривалою непрацездатністю, а також - отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше; г) виплати при звільненні. МСБО (IAS) 19.4 Короткострокові виплати працівникам Короткострокові виплати працівникам включають такі статті: а) зарплати робітникам та службовцям і внески на соціальне забезпечення; б) короткострокові компенсації за відсутність (такі як оплачена щорічна відпустка та оплачена відпустка у зв'язку з хворобою); при цьому компенсація за відсутність виплачується протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому працівники надають відповідні послуги; в) участь у прибутку та премії, що підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому працівники надають відповідні послуги; г) не грошові пільги (такі як медичне обслуговування, надання житла, автомобілів та безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг) для теперішніх працівників. МСБО (IAS) 19.10 Визнання та оцінка усіх короткострокових виплат працівникам Якщо працівник надав послуги Товариству протягом облікового періоду, то недисконтовану суму короткострокових виплат працівникам, очікуваних до сплати в обмін на ці послуги, суб'єктові господарювання слід визнавати: а) як зобов'язання (нараховані витрати) після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Якщо вже сплачена сума перевищує недисконтовану суму виплат, товариство визнає це перевищення як актив (сплачені

авансом витрати) тією мірою, якою цей аванс приведе, наприклад, до зменшення майбутніх платежів або грошового відшкодування; б) як витрати, якщо інший Стандарт не вимагає або не дозволяє включення виплат у собівартість. МСБО (IAS) 19.11 Короткострокові компенсовані періоди відсутності Товариству слід визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам у формі компенсацій за відсутність таким чином: а) у разі накопичення компенсацій за відсутність, – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні компенсації за відсутність; б) у разі ненакопичення компенсацій за відсутність – під час відсутності. МСБО (IAS) 19.11 Товариство може компенсувати працівникам відсутність з різних причин, включаючи: - відпустки; - хворобу та нетривалу непрацездатність; - декретні відпустки для батька або матері; - військову службу. МСБО (IAS) 19.12 Інші довгострокові виплати працівникам Інші довгострокові виплати працівникам включають: а) довгострокові компенсовані періоди відсутності, такі як додаткова відпустка за вислугу років або оплачувана академічна відпустка; б) виплати з нагоди ювілеїв або інші виплати за вислугу років; в) виплати у зв'язку з тривалою непрацездатністю; г) виплати частки прибутку та премії, які підлягають сплаті через дванадцять місяців або пізніше після закінчення періоду, в якому працівники надають відповідні послуги; г) відстрочені компенсації, сплачені через дванадцять місяців або пізніше після закінчення періоду, в якому вони зароблені. МСБО (IAS) 19.126 Що стосується інших довгострокових виплат працівникам, то Товариство визнає чистий підсумок, який складається з наведених нижче сум, як витрати або як дохід: а) вартість поточних послуг; б) витрати на відсотки; в) очікуваний прибуток від будь-яких активів програми та будь-яке право на компенсацію, визнане як актив; г) актуарні прибутки та збитки, які слід визнавати негайно в повному обсязі; г) вартість раніше наданих послуг, яку слід визнавати негайно в повному обсязі; д) вплив будь-яких скорочень або остаточних розрахунків. МСБО (IAS) 19.129 Виплати при звільненні Товариство у відповідності до МСБО 19 розглядає виплати при звільненні окремо від інших виплат працівникам, оскільки подія, що приводить до виникнення зобов'язання, – це звільнення працівника, а не надання ним послуг. МСБО (IAS) 19.132 Товариство визнає виплати при звільненні як зобов'язання та витрати тоді і лише тоді, коли Товариство має доведене зобов'язання: а) звільнити працівника або групу працівників до звичайної дати виходу на пенсію або б) здійснити виплати при звільненні в результаті пропозиції, зробленої для заохочення добровільного звільнення. МСБО (IAS) 19.133 3. Суттєві облікові політики У викладі суттєвих облікових політик Товариство розкриває інформацію про судження, що їх застосовував управлінський персонал у процесі застосування облікових політик Товариства та які мають найсуттєвіший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності. МСБО (IAS) 1.122 Зобов'язання з операційної оренди - Товариство в якості орендодавця. Товариство уклало договори оренди комерційної нерухомості, облікованої як інвестиційна нерухомість. На підставі оцінки умов угод Товариство встановило, що у неї зберігаються всі суттєві ризики і вигоди, пов'язані з володінням зазначеним майном і, отже, застосовує до цих договорів порядок обліку, визначений для договорів операційної оренди. МСФЗ (IFRS) 1.Г9(а) МСФЗ (IAS) 17.49 Незавершене будівництво відповідає критеріям визнання МСБО 16, відображається у звітності як основні засоби і тому сума переноситься на відповідний підклас статті «Основні засоби» за МСБО 16. МСБО (IAS) 16.7 Аванси на фінансування капітального будівництва вилучаються із складу незавершеного будівництва та переносяться до складу статті «Інша дебіторська заборгованість» МСБО (IAS) 16.7 Основні засоби, вартість яких є нижчою встановленого підприємством порогу суттєвості, у звітності за МСБО списуються на витрати. Згідно МСБО вартість безоплатно отриманих основних засобів не вважаються додатковим капіталом і має бути перенесений на нерозподілений прибуток(збиток). Згідно з МСБО індексація необоротних активів не вважається додатковим капіталом і має бути перенесена на нерозподілений прибуток (збиток) Згідно з МСБО інший додатковий капітал не вважається додатковим капіталом і має бути перенесена на нерозподілений прибуток (збиток) Статтю «Витрати майбутніх періодів» трансформовано у склад поточних активів та включено до складу активу Звіт про фінансовий стан у статтю "Інша поточна дебіторська заборгованість" як попередньо оплачені та відкладені витрати. 4. Прийняття нових та переглянуті стандарти 4.1 Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації 3 1 січня 2016 р. набрали чинності такі нові стандарти і поправки: - МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних

різниць»; - Поправки до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»; - Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільне підприємництво» – «Облік придбання часток участі»; - Поправки до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство: плодів культури». - Поправки до МСФЗ (IAS) 27 «Метод дольової участі в окремій фінансовій звітності»; - «Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 рр.»; - Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 і МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиційні організації: застосування винятки з вимоги про консолідацію». - Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Ініціатива у сфері розкриття інформації»; 4.2 Вплив на фінансову звітність прийнятих стандартів. Група не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення чи поправки, які були випущені, але не вступили в силу. Характер і вплив цих змін розглядаються нижче. Хоча нові стандарти і поправки застосовувалися перший раз в 2016 році, вони не мали істотного впливу на річну консолідовану фінансову звітність Групи. Характер і вплив кожного нового стандарту (поправки) описані нижче: МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць» МСФЗ (IFRS) 14 є необов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосовувати більшість застосовуваних ними діючих принципів облікової політики щодо залишків за рахунками відкладених тарифних різниць після першого застосування МСФЗ. Оскільки Група вже готує звітність за МСФЗ, а її діяльність не підлягає тарифному регулюванню, цей стандарт не застосовується до її фінансової звітності. Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільне підприємництво» – «Облік придбань часток участі» Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 вимагають, щоб учасник спільних операцій враховував придбання частки участі у спільній операції, діяльність якої являє собою бізнес, згідно відповідних принципів МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» для обліку об'єднань бізнесів. Поправки також роз'яснюють, що частки участі, що існували раніше у спільній операції не переоцінюються при придбанні додаткової частки участі в тій же спільній операції, якщо зберігається спільний контроль. Крім того, МСФЗ (IFRS) 11 було включено виключення з сфери застосування, згідно з яким дані поправки не застосовуються, якщо сторони, здійснюють спільний контроль (включаючи організацію, що звітує), що перебувають під спільним контролем однієї і тієї ж сторони, що володіє кінцевим контролем. Поправки застосовуються як щодо придбання первісної частки участі у спільній операції, так і відносно придбання додаткових часток у тій же спільній операції і вступають в силу на перспективній основі. Поправки не впливають на фінансову звітність Групи, оскільки в розглянутому періоді частки участі у спільній операції не купувалися. Поправки до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації» Поправки роз'яснюють принципи МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» і МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи», які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигод, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. В результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для амортизації основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються на перспективній основі і не впливають на фінансову звітність Групи, оскільки вона не використовувала заснований на виручці метод для амортизації своїх необоротних активів. Поправки до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство: плодів культури» Поправки вносять зміни у вимоги до обліку біологічних активів, відповідних визначенню плодівих культур. Згідно з поправками біологічні активи, відповідні визначенню плодівих культур, більше не належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство». Замість цього до них застосовуються положення МСФЗ (IAS) 16. Після первісного визнання плодівих культур будуть оцінюватися відповідно до МСФЗ (IAS) 16 по накопиченим фактичним витратам (до дозрівання) і з використанням моделі обліку за первісною вартістю або моделі обліку за переоціненою вартістю (після дозрівання). Поправки також передбачають, щоб продукція, що росте на плодівих культурах, як і раніше залишалася в рамках сфери застосування МСФЗ (IAS) 41 і оцінювалась за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Щодо державних субсидій, що належать до плодівих культур, буде застосовуватися МСФЗ (IAS) 20 «Облік державних субсидій і розкриття інформації про державні допомоги». Поправки застосовуються ретроспективно і не впливають на фінансову звітність Групи, оскільки у Групи відсутні плодівих культури Поправки до МСФЗ (IAS) 27 «Метод дольової участі в окремій фінансовій звітності»

Поправки дозволяють організаціям використовувати метод дольової участі для обліку інвестицій в дочірні організації, спільні підприємства та асоційовані організації в окремій фінансовій звітності. Організації, які вже застосовують МСФЗ та приймають рішення про перехід на метод дольової участі у своїй окремій фінансовій звітності, повинні застосовувати ці зміни ретроспективно. Поправки не впливають на консолідовану фінансову звітність Групи. «Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 рр .. » Даний документ включає в себе наступні поправки: МСФЗ (IFRS) 5 «Необоротні активи, призначені для продажу, та припинена діяльність». Вибуття активів (або вибуття груп) здійснюється, як правило, за допомогою продажу або розподілу власникам. Поправка роз'яснює, що перехід від одного методу до іншого вибуття повинен вважатися не новим планом з вибуття, а продовженням первинного плану. Таким чином, застосування вимог МСФЗ (IFRS) 5 не переривається. Дана поправка застосовується перспективно. 4.3 Стандарти, які були випущені, але не набрали чинності. Нижче наводяться стандарти та інтерпретації, які вступають в силу для річних (і відповідних проміжних) періодів, що закінчуються 31 грудня 2017 року і після цієї дати. МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (випущений в жовтні 2010 року). Дозволяється дострокове застосування. Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 та МСФЗ (IFRS) 9 «Дата обов'язкового набрання чинності МСФЗ (IFRS) 9 і розкриття інформації при переході до нового порядку обліку». Дозволяється дострокове застосування (випущений в жовтні 2010 року). «Облік хеджування та поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IFRS) 7 та МСФЗ (IAS) 39». Дозволяється дострокове застосування (випущений в листопаді 2013 року). МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» Дозволяється дострокове застосування (випущений в травні 2014 року) МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (випущений в 2014 році) Дозволяється дострокове застосування. Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в операціях між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством» Дозволяється дострокове застосування (випущений в вересні 2014 року). МСФЗ (IAS) 16 «Оренда» Дозволяється дострокове застосування (випущений в січні 2016 року). Поправки до МСФЗ (IAS) 12 «Визнання відкладених податкових активів щодо нереалізованих збитків». Дозволяється дострокове застосування (випущений в січні 2016 року). Поправки до МСФЗ (IAS) 7 «Ініціатива у сфері розкриття інформації». Дозволяється дострокове застосування (випущений в січні 2016 року). Поправки до МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» ». Дозволяється дострокове застосування (випущений в квітні 2016 року). Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка операцій за виплатами на основі акцій». Дозволяється дострокове застосування (випущений в червні 2016 року). 5. Інші доходи/витрати та коригування 5.1 Інші операційні доходи Інші операційні доходи були представлені наступним чином: 2016р. 2015р. тис.грн тис.грн Дохід від реалізації іноземної валюти ? 646 896 Дохід від реалізації інших оборотних активів ? 101945 84554 Дохід від операційної оренди активів ? 3129 2148 Дохід від операційної курсової різниці ? 1134060 1720640 Одержані штрафи, пені, неустойки ? 73 Відшкодування раніше списаних активів ? 2653 Дохід від списання кредиторської заборгованості ? 487 21244 Одержані гранти та субсидії ? Інші доходи від операційної діяльності ? 2948 10444 1243288 1842579 5.2 Інші операційні витрати Інші операційні витрати були представлені наступним чином: 2015р. 2015р. тис.грн тис.грн Витрати на дослідження і розробки ? - Собівартість реалізованої іноземної валюти ? 2787 4876 Собівартість реалізованих виробничих запасів ? 177650 131544 Сумнівні та безнадійні борги ? 437 1369 Втрати від операційної курсової різниці ? 2389259 4709715 Нестачі і втрати від псування цінностей ? 610 4489 Витрати по операційній оренді ? Витрати, не пов'язані з випуском продукції ? Інші витрати операційної діяльності ? 127918 116615 2698661 4968608 5.3. Інші фінансові доходи 2016р. 2015р. тис.грн тис.грн Відсотки одержані ? 16457 11040 16457 11040 5.4. Інші фінансові витрати 2016р. 2015р. тис.грн тис.грн Відсотки за кредит ? (868768) (755156) (868768) (755156) 5.5. Інші доходи 2016р. 2015р. тис.грн тис.грн Інші доходи від звичайної діяльності ? 25417 9690 25417 9690 5.6. Інші витрати 2016р. 2015р. тис.грн тис.грн Списання необоротних активів - (20944) (10541) Інші витрати від звичайної діяльності - - (20944) (10541) 5.7. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) Товариство класифікує витрати за функцією та розкриває додаткову інформацію про характер витрат, у тому числі витрати на амортизацію та витрати на виплати працівникам. МСБО (IAS) 1.104 2016р. 2015р. МСБО (IAS) 1.104 тис.грн тис.грн Матеріальні витрати ? 1379212 1100390 Оплата праці ? 66661 71375

Соціальні витрати ? 13884 20307 Амортизація ? 111164 99705 Інші витрати ? 114351 118438 (1685272) (1410215) 5.8. Витрати на дослідження і розробки У 2016 році Товариством не здійснювались витрати на дослідження та розробки. МСБО (IAS) 38.126 5.9. Компоненти іншого сукупного доходу 2016р. 2015р. тис.грн тис.грн Коригування по перекласифікації доходів до звіту про прибутки і збитки ? - - МСБО (IAS) 1.92 Коригування по перекласифікації збитків у звіт про прибутки і збитки ? - - МСБО (IAS) 1.97 6. Податок на прибуток Податковий Кодекс України був офіційно прийнятий в грудні 2010 року. Відповідно до абз.4 п.10 підрозділу 4 Перехідних положень ПКУ ставка податку на прибуток з 1 січня 2016 року по 31 грудня 2016 року включно - 18 відсотків. Основні компоненти (відшкодування) / витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином: МСБО (IAS) 12.79 Відстрочені податкові активи та зобов'язання Залишок на 31 грудня 2016 року Залишок на 31 грудня 2015 року Відстрочені податкові активи (ВПА) 406660 257837 Відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ) - - Разом ВПА та ВПЗ 406660 257837 7. Прибуток на акцію 2016 рік 2015 рік тис.грн. тис.грн. Середньорічна кількість простих акцій 90745200 90745200 Скоригована середньорічна кількість простих акцій 90745200 90745200 Чистий загальний прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн. (14,91768) (37,38306) МСБО(IAS) 33.70 (а) Скоригований чистий загальний прибуток(збиток) на одну просту акцію , грн. (14,91768) (37,38306) Чистий прибуток (збиток) від діяльності, що триває на одну просту акцію, грн. - - МСБО(IAS) 33.70 (а) 8. Основні засоби та незавершене будівництво Рух основних засобів за рік, що закінчився 31.12.2016р. представлений наступним чином: Земля та споруди Машини та обладнання Незавершене будівництво Транспортні засоби Інші основні засоби Разом тис..грн. тис.грн. тис.грн. тис.грн. тис.грн. тис.грн. Вартість та оцінка: На 31.12.2015р. 1817407 1337008 101231 87928 14302 3357876 Надходження 37704 49631 116870 28709 355 233269 Вибуття 1366 13528 154758 142 95 169889 Переоцінка - - - - - На 31.12.2016. 1853745 1373111 63343 116495 14562 3421256 16.35 Амортизація і знецінення На 31.12.2015р. 261862 294235 - 45742 6243 608082 Амортизаційні відрахування за рік 47573 38896 - 6058 1034 93561 Вибуття На 31.12.2016р. 309435 333131 51800 7277 701643 Чиста балансова вартість На 31.12.2015р. 1555545 1042773 101231 42186 8059 2749794 На 31.12.2016р. 1544310 1039980 63343 64695 7285 2719613 Станом на 31.12.2015р. та на 31.12.2016р. основні засоби Товариства не перебували у заставі. Первісна вартість основних засобів, які станом на 31.12.2016р. перебувають у використанні, але мають нульову залишкову вартість, складає 87205 тис.грн.. На 31 грудня 2016року Товариство провело тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2016року, збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій не визнавались. 9. Інвестиційна нерухомість 31.12.2016р. 31.12.2015р. МСБО(IAS) 40.76 тис.грн тис.грн Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості ? - - На Товариство не накладено жодних обмежень щодо реалізації наявної у неї інвестиційної нерухомості. Товариство також не має договірних зобов'язань з придбання, спорудження або удосконалення інвестиційної нерухомості, її ремонту, технічного обслуговування або благоустрою. МСФЗ (IAS) 40.75 (е),(е) 10. Нематеріальні активи Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31.12.2016р., представлено наступним чином: Авторське право та суміжні з ним права Інші нематеріальні активи Права на комерційні позначення Права користування природними ресурсами Разом МСБО (IAS) 38.118 (в), (г) тис.грн тис.грн тис.грн тис.грн тис.грн Первісна вартість На 31 грудня 2015р. 4681 ? ? 4681 Надійшло - 38360 ? ? 38360 Вибуло - - ? ? - На 31 грудня 2016р. - 43041 ? ? 43041 Амортизація і знецінення На 31 грудня 2015року - 1949 - - 1949 Амортизація - 6004 - - 6004 Знецінення - - - На 31 грудня 2016р. - 7953 - - 7953 Чиста балансова вартість - - - На 31 грудня 2015року 2732 - - 2732 На 31 грудня 2016року 35088 35088 Станом на 31.12.2016р. та на 31.12.2015р. нематеріальні активи Товариства не перебували у заставі. На 31 грудня 2016року Товариство провело тестування нематеріальних активів на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання нематеріальних активів перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2016року, збитки від знецінення нематеріальних активів не визнавались. 11. Довгострокові кредити та позики Валюта договору На 31 грудня 2016р. На 31 грудня 2015р. у валюті

договору, тис. в гривневому еквіваленті, тис. у валюті договору, тис. в гривневому еквіваленті, тис. Довгострокові кредити долар США 25000 679772 25000 600017 Довгострокові кредити долар США 70000 1903360 70000 1680047 Довгострокові кредити долар США 40000 1087634 40000 960027 Довгострокові кредити долар США 62015 1686241 62015 1488401 Довгострокові кредити долар США 105426 2866610 105426 2530282 Всього довгострокові кредити 302440 8223717 302440 7258774 12. Короткострокові кредити та позики Валюта договору На 31 грудня 2016р. На 31 грудня 2015р. у валюті договору, тис. в гривневому еквіваленті, тис. у валюті договору, тис. в гривневому еквіваленті, тис. Короткострокові кредити долар США - - - - Короткострокові кредити Євро - - - - Всього короткострокові кредити - - - - 13. Перевірка на предмет знецінення гудвілу і нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання Товариство не здійснювало щорічну перевірку гудвілу та нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання за станом на 31 грудня 2016 р. на предмет знецінення у зв'язку з їх відсутністю в обліку. МСБО (IAS) 36.130 (а) 14. Запаси Товариства станом на 31.12.2016р. та 31.12.2015р. були представлені наступним чином: 2016р. 2015р. МСБО (IAS) 2.36 (б) тис.грн. тис.грн. Виробничі запаси (сировина та матеріали) за собівартістю ? 462493 517711 МСБО (IAS) 1.78 (в) Незавершене виробництво ? 77573 55271 Товари ? - - Готова продукція ? 26577 28041 Собівартість запасів визначається за методом середньозваженої собівартості. На 31.12.2016р. та 31.12.2015р. запаси Товариства не перебувають у заставі, обмежень у їх користуванні немає. На 31 грудня 2016 року Товариство провело тестування запасів на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання запасів перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, збитки від знецінення запасів не визнавались. МСБО (IAS) 2.25 15. Торгова та інша дебіторська заборгованість (короткострокова) МСБО (IAS) 1.78 (б) Станом на 31.12.2016р. Станом на 31.12.2015р. тис.грн. тис.грн. Торгова дебіторська заборгованість ? 643501 298986 Дебіторська заборгованість з бюджетом ? 35998 35998 Дебіторська заборгованість за виданими авансами ? 51307 28438 Інша поточна дебіторська заборгованість ? 12596 10991 743402 374413 На торговельну дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається в протязі 30-60 днів. 16. Грошові кошти і короткострокові депозити Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31.12.2016р. та 31.12.2015р. представлені наступним чином: 2016р. 2015р. МСБО (IAS) 7.45 тис.грн. тис.грн. Каса та кошти в банках 381497 289214 Короткострокові депозити - - 17. Капітал та фонди 17.1. Оголошений статутний капітал 2016р. 2015р. МСБО (IAS) 1.78(г) тис.грн. тис.грн. 90 745 200 прості акції по 10грн.кожна - 907452 907452 Протягом звітного періоду розмір статутного капіталу не змінювався. 17.2. Звичайні акції, випущені і повністю оплачені (тис.грн.) МСБО (IAS) 1.79(а) На 31.12.2016р. ? 907452 На 31.12.2015р. ? 907452 17.3. Емісійний дохід МСБО (IAS) 1.78 У звітному періоді емісійний дохід відсутній 17.4. Інші фонди 2016р. 2015р. тис.грн. тис.грн. Резервний капітал - 17451 17451 Опис та призначення інших фондів МСБО (IAS) 1.79(б) Фонд переоцінки активів Фонд переоцінки активів відображає приріст справедливої вартості інвестиційної нерухомості, а також її зниження в тій мірі, в якій це зниження компенсує приріст вартості того ж активу, визнаний раніше в складі капіталу. У 2016 році переоцінка активів Товариством не здійснювалась. Розрахункова вартість чистих активів на 31.12.2016р. становить – (-6369888) тис.грн. Статутний капітал Товариства - 907452 тис.грн. Вартість чистих активів ПАТ «Подільський цемент» станом на 31.12.2016р. менше розміру Статутного капіталу Товариства (не відповідає вимогам ст. 155 Цивільного кодексу України). 18. Виплачені і запропоновані дивіденди 2016р. 2015р. МСБО (IAS) 1.107 тис.грн. тис.грн. Суми дивідендів, визнаних як виплати власникам протягом періоду ? - - МСБО (IAS) 1.137(а) Сума дивідендів на акцію ? - - За звітний період дивіденди не нараховувались та не виплачувались. 19. Резерви та забезпечення МСБО (IAS) 37.84(а), (б), (в) Забезпечення на виплату відпусток працівникам Забезпечення витрат по охороні праці Резерв сумнівних боргів Інші забезпечення Разом Залишок на 31.12.2015р. ? 5122 4571 9693 Нараховано у 2016р. ? 6581 377 9205 16163 Використано у 2016р. ? 5660 1781 7441 Залишок на 31.12.2016р. ? 6043 3167 9205 18415 Наведена вище таблиця містить інформацію про зміни в резервах, що відбулися за звітний період. Протягом звітного періоду Товариство не мало обтяжливих договорів. МСБО (IAS) 37.10 Судові розгляди – час від часу у процесі звичайної діяльності Товариства клієнти та контрагенти висувають до нього претензії. Резерв не

створювався. Керівництво Товариства вважає, що у результаті розгляду інших судових справ за участю Товариства воно не зазнає істотних збитків, у зв'язку з чим додаткове забезпечення у цій фінансовій звітності не визнавалося. МСБО (IAS) 37.85 Інші контрактні зобов'язання – станом на 31 грудня 2016 року Товариство не мало контрактних зобов'язань капітального характеру з реконструкції будівель та придбання обладнання, та у відношенні до нематеріальних активів та іншого програмного забезпечення. Станом на 31 грудня 2016 року Товариство не мало контрактних зобов'язань з придбання основних засобів та нематеріальних активів. 20. Пенсії та інші програми виплати винагород після закінчення трудової діяльності МСБО (IAS) 19 Відповідно до законодавства України, Товариство утримує єдиний соціальний внесок із заробітної плати працівників. Поточні внески розраховуються як відсоткові відрахування із поточних нарахувань заробітної плати. Товариство не має додаткових недержавних програм та не виплачує винагороди працівникам після закінчення трудової діяльності. 21. Торгова та інша кредиторська заборгованість (короткострокова) МСФЗ (IFRS) 7.39 2016р. 2015р. тис.грн. тис.грн. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 3272562 2319768 Зобов'язання з одержаних авансів 5644 13157 Зобов'язання з бюджетом 6135 7431 Зобов'язання з позабюджетних платежів - - Зобов'язання зі страхування 706 959 Зобов'язання з оплати праці 2941 2277 Зобов'язання із внутрішніх розрахунків - - Поточні забезпечення 15248 5122 Інші поточні зобов'язання 11453 13035 3314689 2361749 Умови по вищезгаданих фінансових зобов'язаннях: - Торгова кредиторська заборгованість є безпроцентною і, як правило, погашається протягом 30-денного терміну - Інша кредиторська заборгованість є безпроцентною і погашається в середньому за шість місяців 22. Розкриття інформації про пов'язані сторони МСБО (IAS) 24.12 Визначення пов'язаних сторін приведено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює іншу, знаходиться під спільним контролем з нею або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових або операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть становити собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не тільки їх юридичній формі. Інформація про дочірні підприємства Товариства : Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми угод, які були укладені з пов'язаними сторонами за відповідний звітний рік (відомості по балансовим залишкам на 31 грудня 2016р. і 31 грудня 2015р.: Заборгованість пов'язаних сторін (тис.грн.) МСБО (IAS) 24.17 Дебіторська Кредиторська ДП «Санаторій "Лісова пісня» 31 грудня 2016. - - 31 грудня 2015 р. - - Разом: 31 грудня 2016. - - 31 грудня 2015 р. - - Сума винагороди основних керівників ПАТ «Подільський цемент» (заробітна плата, премії тощо) складає 5 631 421.38 грн. Витрати по виплатам основному управлінському персоналу відображені в складі адміністративних витрат. 23. Умовні та договірні зобов'язання та операційні ризики Економічне середовище Товариство здійснює свою діяльність на території України. Законодавча база та нормативні акти, що впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватись. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються Урядом України , а також інших подій, що перебувають поза зоною впливу Товариства. Майбутнє спрямування економічної політики може мати вплив на реалізацію активів Товариства, а також на здатність Товариства сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення. Товариство проводить роботу по продовженню терміну дії виданої ліцензії (дозволу) на експлуатацію Гуменецького родовища вапняку (видобування вапняку). Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства і фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство в Україну може тлумачитися по-різному і часто змінюється. Відповідні державні органи можуть оскаржувати тлумачення цього законодавства керівництвом Товариства і його застосування в ході діяльності Товариства, і існує можливість того, що операції та діяльність, які в минулому не оскаржувалися, будуть оскаржені. В результаті, податкові органи можуть нарахувати істотні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди протягом трьох календарних років після їх завершення. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалий період. Судові розгляди Час від часу у процесі звичайної діяльності Товариства

клієнти та контрагенти висувають до нього претензії. Керівництво Товариства вважає, що у результаті розгляду судових справ за участю Товариства воно не зазнає істотних збитків, у зв'язку з чим додаткове забезпечення у цій консолідованій фінансовій звітності не визнавалося. МСБО (IAS) 37.86 Активи, передані в заставу, та активи, використання яких є обмеженим Активи, передані в заставу, та активи, використання яких обмежено станом на 31 грудня 2016 року у Товариства відсутні. Питання, пов'язані з охороною навколишнього середовища Система заходів по дотриманню природоохоронного законодавства в Україні перебуває на етапі становлення, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Товариство періодично оцінює свої зобов'язання в відповідності до природоохоронного законодавства. У міру виникнення зобов'язань вони визнаються в фінансовій звітності в тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни існуючих норм і законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, але можуть зробити істотний вплив. Керівництво вважає, що істотних зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища немає. Страхування Страхова галузь в Україні на даний момент розвивається і досить багато форм страхового захисту, які поширені в інших країнах, поки що не доступні. У Товариства немає повного страхового покриття її виробничих активів на випадок тимчасового припинення господарської діяльності, а також щодо майнової відповідальності перед третіми сторонами або у зв'язку з нанесенням шкоди навколишньому середовищу, що виникає в результаті позаштатних ситуацій на об'єктах, що перебувають у власності Товариства, або в результаті операцій, що стосуються Товариства. Поки Товариство не отримає належного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або знищення певних активів може негативно вплинути на його діяльність. Зобов'язання з операційної оренди Товариство уклало ряд угод про комерційну оренду на будівлі та обладнання. Терміни оренди за даними угодами встановлені в межах одного року з правом продовження. Зазначені угоди про оренду не накладають на Товариство жодних обмежень. МСБО (IAS) 17.35 Всі договори оренди включають пункт про можливість перегляду орендної плати у бік підвищення на щорічній основі відповідно з переважаючими на даний момент ринковими умовами. МСБО (IAS) 17.56 Валютний ризик Валютний ризик – ризик негативного впливу змін у валютних курсах або інших відповідних факторів ризику на вартість активів та пасивів Товариства. МСФЗ (IFRS) 7.33, 7.40 Офіційні обмінні курси, що встановлюються Національним банком України для основних валют: 31.12.2016р. 31.12.2015р. Долар США 100 одиниць 2719.0858 2400.0667 Євро 100 одиниць 2842.2604 2622.3129 Польські злоті 100 одиниць 643.9048 618.4700 Російські рублі 10 одиниць 4.5113 3.2931 24. Політика управління фінансовими ризиками В ході своєї діяльності Товариство піддається цілому ряду фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик (у тому числі ціновий ризик, валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки, ризик грошових потоків), кредитний ризик і ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками в Товаристві націлена на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу на фінансові результати Товариства тих ризиків, які піддаються управлінню або не є профільними для діяльності Товариства. Кредитний ризик Товариству притаманний кредитний ризик, який є ризиком того, що одна зі сторін операції з фінансовим інструментом спричинить понесення фінансових збитків іншою стороною внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті кредитних та інших операцій Товариства з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Політика управління кредитним ризиком включає наступне: ? Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. ? Операції з новими контрагентами здійснюються на підставі попередньої оплати. ? Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Група не має майна, переданого їй у заставу як забезпечення належної їй заборгованості. Група оцінює концентрацію ризику щодо торгової дебіторської заборгованості як низьку, оскільки її клієнти розташовані в кількох юрисдикціях, здійснюють свою діяльність у кількох галузях і на значною мірою незалежних ринках. Ризик ліквідності Ліквідність Товариства визначається як його спроможність виконувати свої поточні фінансові зобов'язання вчасно та у повному обсязі. Відповідно, ризик ліквідності визначається як наявний та потенційний ризик для надходжень та капіталу, що виникає через неспроможність Товариства виконувати свої зобов'язання у належні строки, не зазнаючи при цьому неприйнятних втрат. Цей ризик виникає через нездатність управляти незапланованим

відтоком коштів або змінами джерел фінансування, а також через неможливість виконувати свої позабалансові зобов'язання. Метою управління ризиком ліквідності є забезпечення достатніх коштів для повного та своєчасного виконання усіх зобов'язань Товариства перед клієнтами, кредиторами та іншими контрагентами та досягнення запланованого зростання його активів і рівня прибутковості, що передбачає: наявність ліквідних коштів для забезпечення виконання поточних зобов'язань Товариства без значних втрат (в тому числі і втрати потенційного прибутку від утримання надлишкової ліквідності); Фінансування сталого зростання бізнесу, передбаченого інвестиційною політикою. Валютний ризик Валютний ризик визначається як ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок зміну курсів обміну валют. Управління капіталом Основною метою Товариства щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності і адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Товариства і максимізації прибутку акціонерів. Товариство управляє структурою капіталу і змінює її відповідно до змін економічних умов. З метою збереження або зміни структури капіталу Товариство може регулювати розмір виплат дивідендів, повертати капітал акціонерам або випускати нові акції. За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, не було внесено змін до мети, політики та процедури управління капіталом. МСБО (IAS) 1.134 МСБО (IAS) 1.135 25. Звітність за сегментами МСФЗ (IFRS) 8.14 Товариство організовано в одному бізнес-сегменті, а саме: виробництво цементу, а також в одному географічному сегменті-Хмельницька область (Україна). МСФЗ (IFRS) 8.12 26. Події після закінчення звітного періоду Події після звітного періоду – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Несприятливими подіями після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності Товариства є нестабільна політична та економічна ситуація в Україні, що призвело до знецінення національної валюти, подорожчання паливно-мастильних матеріалів, зниження платоспроможності підприємств в будівельному секторі тощо. МСБО (IAS)10 Керівник \_\_\_\_\_ Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

#### **Продовження тексту приміток**

д/н