**Титульний аркуш**

|  |
| --- |
| 13.03.2024 |
| (дата реєстрації емітентом електронного документа) |
| № 1 |
| (вихідний реєстраційний номер електронного документа) |

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Директор |  |  |  | Арнаут Юрiй Iванович |
| (посада) |  | (підпис) |  | (прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента) |

**Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік**

**I. Загальні відомості**

1. Повне найменування емітента: Приватне акцiонерне товариство "Турбiвський каолiновий завод"

2. Організаційно-правова форма: Акціонерне товариство

3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 05474145

4. Місцезнаходження: 22513, УКРАЇНА, Вінницька обл., Липовецький р-н, смт.Турбiв, вул. Миру,77

5. Міжміський код, телефон та факс: (04358)4-19-88, (04358)4-13-94

6. Адреса електронної пошти: zdtyrbivkaolin@gmail.com

7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): 30.03.2023, Рiшення керiвника Товариства Затвердити до випуску (з метою оприлюднення) рiчну iнформацiю емiтента за 2022 рiк

8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку iнфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA

9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку iнфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку | http://tkz.pat.ua/emitents/reports | 13.03.2024 |
| (URL-адреса сторінки) | (дата) |

**Зміст**

Відмітьте (Х), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Основні відомості про емітента | X |
| 2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності |  |
| 3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах |  |
| 4. Інформація щодо корпоративного секретаря |  |
| 5. Інформація про рейтингове агентство |  |
| 6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента |  |
| 7. Судові справи емітента | X |
| 8. Штрафні санкції щодо емітента | X |
| 9. Опис бізнесу | X |
| 10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв) | X |
| 1) інформація про органи управління | X |
| 2) інформація про посадових осіб емітента | X |
| - інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента | X |
| - інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента | X |
| - інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення |  |
| 3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв) |  |
| 11. Звіт керівництва (звіт про управління) | X |
| 1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента | X |
| 2) інформація про розвиток емітента | X |
| 3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента | X |
| - завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування | X |
| - інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків | X |
| 4) звіт про корпоративне управління | X |
| - власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент | X |
| - кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати | X |
| - інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги | X |
| - інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) | X |
| - інформація про наглядову раду | X |
| - інформація про виконавчий орган | X |
| - опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента | X |
| - перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента | X |
| - інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента | X |
| - порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента | X |
| - повноваження посадових осіб емітента | X |
| 12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій | X |
| 13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій |  |
| 14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій |  |
| 15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій |  |
| 16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників) | X |
| 17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру | X |
| 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 емітента |  |
| 5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів |  |
| 6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду |  |
| 18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва) |  |
| 19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента |  |
| 20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента |  |
| 21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів |  |
| 22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі | X |
| 23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами |  |
| 24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента | X |
| 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 осіб, послугами яких користується емітент | X |
| 25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів |  |
| 26. Інформація про вчинення значних правочинів |  |
| 27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість |  |
| 28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість |  |
| 29. Річна фінансова звітність | X |
| 30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою) | X |
| 31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо) |  |
| 32. Твердження щодо річної інформації | X |
| 33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента |  |
| 34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом |  |
| 35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду | X |
| 36. Інформація про випуски іпотечних облігацій |  |
| 37. 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 станом на кінець звітного року |  |
| 38. 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 |  |
| 39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів |  |
| 40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів |  |
| 41. Основні відомості про ФОН |  |
| 42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН |  |
| 43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН |  |
| 44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН |  |
| 45. Правила ФОН |  |
| 46. Примітки:  Згiдно "Положенню про розкриття iнформацiї емiтентами цiнних паперiв" Приватне акцiонерне товариство не зобов'язано розкривати таку регулярну рiчну iнформацiю:  1) iнформацiю про одержанi лiцензiї на окремi види дiяльностi;  2) iнформацiю щодо посади корпоративного секретаря (для акцiонерних товариств);  3) iнформацiю про будь-якi винагороди або компенсацiї, якi мають бути виплаченi посадовим особам емiтента в разi їх звiльнення;  4) iнформацiю про змiну осiб, яким належить право голосу за акцiями, сумарна кiлькiсть прав за якими стає бiльшою, меншою або рiвною пороговому значенню пакета акцiй;  5) iнформацiю про змiну осiб, якi є власниками фiнансових iнструментiв, пов'язаних з голосуючими акцiями акцiонерного товариства, сумарна кiлькiсть прав за якими стає бiльшою, меншою або рiвною пороговому значенню пакета акцiй;  6) iнформацiю про забезпечення випуску боргових цiнних паперiв;  7) звiт про стан об'єкта нерухомостi (у разi емiсiї цiльових облiгацiй пiдприємств, виконання зобов'язань за якими здiйснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будiвництва);  8) iнформацiю про вчинення значних правочинiв або правочинiв, щодо вчинення яких є заiнтересованiсть, або про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинiв;  9) вiдомостi про осiб, заiнтересованих у вчиненнi товариством правочинiв iз заiнтересованiстю, та обставини, iснування яких створює заiнтересованiсть;  10) рiчну фiнансову звiтнiсть, пiдтверджену аудитором (аудиторською фiрмою);  11) аудиторський звiт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фiнансової звiтностi емiтента аудитором (аудиторською фiрмою);  12) рiчну фiнансову звiтнiсть поручителя (страховика/гаранта), що здiйснює забезпечення випуску боргових цiнних паперiв (за кожним суб'єктом забезпечення окремо).  До складу рiчної iнформацiї не включенi наступнi форми:  -- Iнформацiя про рейтингове агентство - згiдно нормативних документiв пiдприємству не потрiбно проводити рейтингову оцiнку.  -- Iнформацiя про наявнiсть фiлiалiв або iнших вiдокремлених структурних пiдроздiлiв емiтента - емiтент не має фiлiалiв або iнших вiдокремлених структурних пiдроздiлiв.  -- Вiдомостi про участь емiтента в iнших юридичних особах - в звiтному роцi емiтент не приймав участi у створеннi юридичних осiб.  -- Iнформацiя про засновникiв та/або учасникiв емiтента, вiдсоток акцiй (часток, паїв) - На момент створення пiдприємства засновником було РВ ФДМУ по Вiн.обл. (код за ЄДРПОУ 13327990) Станом на 31.12.2022 р. засновник акцiями ПрАТ "Турбiвський каолiновий завод" не володiє.  -- Iнформацiя про власникiв пакетiв 5 i бiльше вiдсоткiв акцiй iз зазначенням вiдсотка, кiлькостi, типу та/або класу належних їм акцiй - юридичних осiб, якi володiють 5 i бiльше вiдсоткiв акцiй емiтента не облiковується.  -- Iнформацiя про змiну акцiонерiв, яким належать голосуючi акцiї, розмiр пакета яких стає бiльшим, меншим або рiвним пороговому значенню пакета акцiй - протягом звiтного року змiн не було.  -- Iнформацiя про облiгацiї емiтента,iншi цiннi папери, випущенi емiтентом - емiтент не здiйснював випуск облiгацiй, iнших цiнних паперiв.  -- Похiдних цiнних паперiв емiтента не має.  -- Iнформацiя про придбання власних акцiй емiтентом протягом звiтного перiоду - емiтент не придбавав власнi акцiї.  -- Iнформацiя про наявнiсть у власностi працiвникiв емiтента цiнних паперiв (крiм акцiй) такого емiтента - не має, у зв'язку з тим, що емiтент не здiйснював випуску iнших цiнних паперiв, крiм акцiй.  -- Iнформацiя про наявнiсть у власностi працiвникiв емiтента акцiй у розмiрi понад 0,1 вiдсотка розмiру статутного капiталу - у емiтента немає працiвникiв, якi володiють понад 0,1% розмiру статутного капiталу.  -- Iнформацiя про будь-якi обмеження щодо обiгу цiнних паперiв емiтента, в тому числi необхiднiсть отримання вiд емiтента або iнших власникiв цiнних паперiв згоди на вiдчуження таких цiнних паперiв - обмежень щодо обiгу цiнних паперiв емiтента не має, необхiднiсть отримання вiд емiтента або iнших власникiв цiнних паперiв згоди на вiдчуження таких цiнних паперiв Статутом емiтента не передбачена.  -- Iнформацiя про виплату дивiдендiв та iнших доходiв за цiнними паперами - дивiденди та iншi доходи за цiнними паперами у звiтному перiодi не нараховувались та не виплачувались.  -- Iнформацiя про акцiонернi або корпоративнi договори, укладенi акцiонерами (учасниками) такого емiтента, яка наявна в емiтента - у зв'язку iз вiдсутнiстю наявної iнформацiї у емiтента.  -- Iнформацiя про будь-якi договори та/або правочини, умовою чинностi яких є незмiннiсть осiб, якi здiйснюють контроль над емiтентом - у зв'язку iз вiдсутнiстю наявної iнформацiї у емiтента.  -- Товариство не є емiтентом iпотечних облiгацiй, iпотечних сертифiкатiв та емiтентом сертифiкатiв ФОН. | |

**ІІІ. Основні відомості про емітента**

**1. Повне найменування**

Приватне акцiонерне товариство "Турбiвський каолiновий завод"

**2. Скорочене найменування (за наявності)**

ПРАТ "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД"

**3. Дата проведення державної реєстрації**

30.03.1995

**4. Територія (область)**

Вінницька обл.

**5. Статутний капітал (грн)**

28754,25

**6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать 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)**

35

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

08.12 - ДОБУВАННЯ ПIСКУ, ГРАВIЮ, ГЛИН I КАОЛIНУ

46.73 - ОПТОВА ТОРГIВЛЯ ДЕРЕВИНОЮ, БУДIВЕЛЬНИМИ МАТЕРIАЛАМИ ТА САНIТАРНО-ТЕХНIЧНИМ ОБЛАДНАННЯМ

49.41 - ВАНТАЖНИЙ АВТОМОБIЛЬНИЙ ТРАНСПОРТ

**10. Банки, що обслуговують емітента**

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

ПАТ"ПРОКРЕДИТ БАНК", МФО 320984

2) IBAN

UA053209840000026007210402778

3) поточний рахунок

UA053209840000026007210402778

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

ПАТ "ПРОКРЕДИТ БАНК" м. Київ, МФО 320984

5) IBAN

UA053209840000026007210402778

6) поточний рахунок

UA053209840000026007210402778

**16. Судові справи емітента**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Номер справи** | **Найменування суду** | **Позивач** | **Відповідач** | **Третя особа** | **Позовні вимоги** | **Стан розгляду справи** |
| 1 | №902/1035/22 | Господарський суд Вiнницької областi | ПП "Атек Турбiв" | ПРАТ "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" | - | Прострочена заборгованiсть | Повнiстю сплачено |
| **Опис:** | | | | | | | |
| 18.10.2022 р. Приватне пiдприємство "Атек Турбiв" (с. Вахнiвка, Липовецький р-н., Вiнницька обл., 22524) звернулось до Господарського суду Вiнницької областi з позовом до Приватного акцiонерного товариства "Турбiвський каолiновий завод" про стягнення 516776,00 грн. | | | | | | | |
| 2 | №902/361/22 | Господарський суд Вiнницької областi | ТОВ "Укрекскавацiя-В" | ПРАТ "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" | - | Прострочена заборгованiсть | Повнiстю сплачено |
| **Опис:** | | | | | | | |
| Стягнуто на користь Товариства з обмеженою вiдповiдальнiстю "Укрекскавацiя-В" (вул. Айвазовського, 26, м. Вiнниця, 21022) 48495,00 грн. | | | | | | | |

**17. Штрафні санкції щодо емітента**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію** | **Орган, який наклав штрафну санкцію** | **Вид стягнення** | **Інформація про виконання** |
| 1 | №902/745/22, 28.10.2022 | Приватний виконавець ТУРСЬКИЙ ОЛЕКСАНДР ВIТАЛIЙОВИЧ | Виконавче провадження 70606821 | повнiстю сплачено |
| **Опис:** | | | | |
| Cправа №902/745/22 вiд 25.10.2022 р. про стягнення заборгованостi, що виникла внаслiдок невиконання вiдповiдачем умов договору надання транспортно-експедиторських послуг №15082016/10816 вiд 15.08.2016 р. Сплачено 83716,85 грн. | | | | |

**XI. Опис бізнесу**

**Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів**

Протягом звiтного 2022 року важливих подiй у розвитку, у тому числi: злиття, подiлу, приєднання, перетворення, видiлу не вiдбувалось.

Дочiрнiх пiдприємств, фiлiй, представництв та iнших вiдокремлених структурних пiдроздiлiв немає.

В органiзацiйну структуру товариства входить:

- адмiнкорпус;

- головний корпус по виробництву, до якого входять: цех збагачування каолiну, механiчнi майстернi, столярна майстерня, склад готової продукцiї, матерiальний склад; - гараж;

- гiрничий цех, до складу якого входять кар"єри.

Змiн в органiзацiйнiй стуктурi ПрАТ в звiтному роцi не вiдбувалось.

**Cередньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента**

Cередньооблiкова чисельнiсть працiвникiв у 2022 роцi складає 35 чоловiк, 1 працiвник на умовах сумiсництва та 6 працiвникiв на умовах неповного робочого дня.

Фонд оплати працi у 2022 роцi склав 5 014,7 тис. грн. Фонд оплати працi зменшився вiдносно попереднього року на 7674,3 тис.грн. за рахунок зменшення об"ємiв виробництва та вiдповiдно зменшення кiлькостi працiвникiв.

Кадрових програм, якi спрямованi на забезпечення рiвня квалiфiкацiї її працiвникiв операцiйним потребам емiтента, немає.

**Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання**

Емiтент не належить до будь-яких об'єднань пiдприємств.

**Cпільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності**

Емiтент не проводить спiльну дiяльнiсть з iншими органiзацiями, пiдприємствами, установами.

**Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій**

Будь-якi пропозицiї щодо реорганiзацiї з боку третiх осiб протягом звiтного перiоду не поступали.

**Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)**

Концептуальною основою фiнансової звiтностi Товариства, за рiк, що закiнчився 31 грудня 2022 року, є Мiжнароднi стандарти фiнансової звiтностi (МСФЗ), включаючи Мiжнароднi стандарти бухгалтерського облiку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), виданi Радою з Мiжнародних стандартiв бухгалтерського облiку (РМСБО), в редакцiї, чиннiй на 01 сiчня 2022 року, якi офiцiйно оприлюдненi на веб-сайтi центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування державної фiнансової полiтики - Мiнiстерства фiнансiв України. Перша фiнансова звiтнiсть по мiжнародних стандартах фiнансової звiтностi складена Товариством станом на 31.12.2013 р., згiдно Мiжнародного стандарту фiнансової звiтностi 1 "Перше застосування Мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi" (МСФЗ 1). При пiдготовцi фiнансової звiтностi також врахованi вимоги нацiональних законодавчих та нормативних актiв щодо органiзацiї i ведення бухгалтерського облiку та складання фiнансової звiтностi в Українi, якi не протирiчать вимогам МСФЗ. фiнансова звiтнiсть Компанiї не включає фiнансову звiтнiсть контрольованих нею органiзацiй (дочiрнiх пiдприємств). Контрольованим вважається пiдприємство, якщо керiвництво Компанiї має можливiсть визначати його фiнансову та господарську полiтику для отримання вигод вiд його дiяльностi.

Амортизацiя основних засобiв здiйснюється iз дотриманням принципу вiдповiдностi щомiсяця. Амортизацiя основних засобiв, нараховується прямолiнiйним методом. За яким рiчна сума амортизацiї визначається дiленням вартостi, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобiв. Мiсячна сума амортизацiї, при застосуваннi даного методу визначається дiленням рiчної суми амортизацiї на 12. Для бухгалтерського облiку Пiдприємства запаси класифiкують на такi групи: основнi та допомiжнi матерiали, малоцiннi та швидкозношуванi предмети та iншi матерiальнi цiнностi. Одиницею бухгалтерського облiку запасiв є їх найменування або однорiдна група. Придбанi (отриманi) або виробленi запаси зараховуються на баланс пiдприємства за первiсною вартiстю. Вибуття матерiалiв вiдбувається за методом iдентифiкованої собiвартостi, на пiдставi накладних та актiв на списання, якi пiдписанi уповноваженими особами Товариства та затвердженi в установленому порядку. Дебiторська заборгованiсть за товари, роботи та послуги, згiдно Положення (стандарту) бухгалтерського облiку 10 "Дебiторська заборгованiсть " вiдображається за первiсною вартiстю . Облiк реалiзацiї товарiв здiйснюється згiдно Нацiональних Положень (стандартiв) бухгалтерського облiку 15 "Доходи " та 16 "Витрати ". Реалiзацiя здiйснюється по методу нарахування. Бухгалтерський облiк на ПрАТ "Турбiвський каолiновий завод" ведеться по журнально-ордернiй формi, шляхом складання аналiтичних оборотно - сальдових вiдомостей. В перiодi, що перевiрявся пiдприємство здiйснювало бухгалтерський облiк у вiдповiдностi з "Планом рахункiв бухгалтерського облiку активiв, капiталу, зобов'язань i господарських операцiй пiдприємств та органiзацiй ", затвердженим наказом Мiнфiну України вiд 30.11.1999 року за № 291.

При первiсному визнаннi iнвестицiї Товариства в капiтал iнших пiдприємств оцiненi за собiвартiстю. Станом на 31 грудня 2022 року Товариство не має iнвестицiй в капiтал iнших пiдприємств.

Облiкова полiтика на протязi 2022 року не змiнювалась.

**Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік**

В 2022 роцi ПрАТ "Турбiвський каолiновий завод" проводив видобуток та збагачення каолiну вiдповiдно до отриманих спецiальних дозволiв iз:

- Пляхiвського родовища первинних каолiнiв;

- Турбiвського родовища (дiлянка №8) первинних каолiнiв.

Основнi види продукцiї, якi виробляє пiдприємство, є каолiн первинний, каолiн збагачений та пiсок. Обсяг виробництва у 2022 роцi становить:

Каолiн первинний - 8 424,00 т, - 1 415,2 тис.грн., - 61,69%

Каолiн збагачений - 2 023,43 т, - 6 039,7 тис.грн., - 14,82%

Пiсок - 3 206,31 т, - 372,5 тис.грн., - 23,48%

Обсяг реалiзованої продукцiї в 2022 роцi становить:

Каолiн первинний - 9 110,48 т, - 1 040,2 тис.грн., - 57,55%

Каолiн збагачений - 3 402,67 т, - 9 814,2 тис.грн., - 21,49%

Пiсок - 3 318,23 т, - 677,1 тис. грн. - 20,96%

Обсяг реалiзацiї готової продукцiї в 2022 роцi склав 15 831,38 т на суму 11 531,5 тис. грн., середньо реалiзацiйна цiна становить 727,26 грн за одну тону готової продукцiї. Основнi клiєнти: ВИРОБНИЧИЙ КООПЕРАТИВ "ГЕОЛОГ", ТОВ "АПБ-Цегла", ТОВ "МОНОЛIТ-ГРУП", ТОВ "АЛЬТАМIРА", ПРАТ "ОБЛАСНИЙ ЗАВОД ЗАЛIЗОБЕТОННИХ ВИРОБIВ I КОНСТРУКЦIЙ", ФОП КИРИЛОВИЧ АНДРIЙ IВАНОВИЧ, ТОВ "ТЕРМОКЕРАМIК-К", ТОВ "ЦЕРСАНIТ IНВЕСТ". В 2022 роцi, крiм постачання своєї продукцiї на територiї України, ПрАТ "Турбiвський каолiновий завод" займався експортом своєї продукцiї (каолiн збагачений) до рiзних країн, зокрема до Угорщини, Iндiї, Турцiї, Єгипту. Головним зарубiжним партнером емiтента до 24.02.2022 року був ООО "КЕРАМИКА", Росiя. Обсяг реалiзацiї по експортним операцiям до 24.02.2022 роцу склав 2 666,4 тис. грн. або 23,12 % вiд усiєї реалiзацiї продукцiї.

Основнi постачальники товарiв, робiт, послуг:

ТОВ Центральна газопостачальна компанiя Постачання природ.газу

ПП "Атек Турбiв" Транспортнi послуги

ПрАТ "УКРЕКСКАВАЦIЯ" Послуги екскаватора

ТОВ "БРЕННТАНГ УКРАЇНА" Акриловий полiмер

ТОВ "ТЕК КСТ ГРУП УКРАЇНА" Транспортнi послуги

ПАТ по газопостачанню та газифiкацiї "Вiнницягаз" Постачання природ.газу

ПАТ "Вiнницяобленерго/СО Липовецькi електричнi мережi Постачання ел.енергiї

ТОВ ЕНЕРА Постачання ел.енергiї

ТОВ "ДЕЛIС - ПРОФ" Тара

ТОВ "МОНТАЖНИК-К" Обладнання

**Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування**

В 2018 роцi пiдприємство за рахунок кредитних коштiв придбало корпоративнi права ТОВ "АПБ - ЦЕГЛА", що розташоване в Чернiгiвськiй областi Борзнянського району м. Борзна, вул.. Паризької комуни, буд. 33.

Пiдприємство в 2018 роцi придбало наступнi основнi засоби:

- Бортовий редуктор ДТ - 75 - 6,4 тис. грн

- Цилiндр рульовий 4045 з тягою - 6,7 тис. грн.

- А052-00 Сито Q 200, комiрка 0,025мм (Iталiя) - 7,1 т.грн

- БФП CANON i Sensys MF 231-8443321000 - 6,2 тис. грн.

- Вентилятор OBR 200 М-2К радiальний вентилятор BVN - 8,7 тис. грн.

- Вентилятор OBR 260 T-2К радiальний вентилятор BVN - 8,4 тис. грн.

- Дриль HDЕ 13RQD;825 Вт;101 Нм;0-500 об/хв. - 6,6 тис. грн.

- М/редуктор ЗМПМ - 50-45-480-С-110 - 10,2 тис. грн.

- М/редуктор ЗМПМ - 50-45-480-С-110 - 10,2 тис. грн.

- Мiнiмийка Bosch Advanced aquatak 150(0.600.8A7.700) - 12,0 тис.грн.

- Навантажувач VOLVO 150 CV3114 - 300,0 тис. грн.

- Насос ЦНС 60-125 без електродвигуна - 58,0 тис. грн.

- Ноутбук Lenovo IdeaPad 520S-14IKB (81BL009CRA) Min - 17,1 тис.грн

- Перетворювач частоти 4лВт 380 Вт 3ф GL200-004G-4 - 9,0 тис. Грн

- Перетворювач частоти 4лВт 380 Вт 3ф GL200-004G-4 - 9,0 тис. грн

- Розсiювач лабораторний унiверсальний РЛУ -1 - 15,2 тис грн.

- Система туманоутворення високого тиску 0,3 л - 22,9 тис. грн.

- ТРМ 148 - Р ПIД - регулятор 8 мм канальний - 6,7 тис. грн.

- Шина 18.00-25-36PR TT E3/L3 SATOVA - 23,6 тис.

- Шина 18.00-25-36PR TT E3/L3 SATOVA - 23,6 тис.

Товариство розпочало будiвництво фiльтрпресового вiддiлення, а також барабанного вiддiлення збагачення сировини.

Пiдприємство в 2019 роцi придбало наступнi основнi засоби:

Автоматичний вимикач А - 3734 Б 250 А - 19 260,00

АС70- Т3-018G /022Р - 22 918,06

АС70- Т3-022G / 030Р - 44 334,74

АС70- Т3-055G /75Р - 55 990,00

Газовий пальник WMG/2А ZM R2 - 348 750,25

Гiдроцилон Ду 400 кГЦЛР 400-00-01 - 104 790, 00

Гiдроцилон Ду 400 кГЦЛР 400-00-02 - 94 210,00

Двомоторне однодечне високочастотне вiбросито - 1166 666,67

Електродвигун АИР 160 М4 - 19 325,00

Живильник пульпи для вiбросита ВВУ 1500.12ВЧ - 56 625,00

Каток опорний у зборi (однобортний) - 26 300,00

Каток пiдтримуючий Т - 130 24 -21 -171СП - 10 300, 00

Конвеєр стрiчковий b=400мм, L = 10м - 40 500,00

Конвеєр стрiчковий b=400мм, L = 8м - 35 000,00

Мат з керамоволокна СIР - 112 - 16 875,00

Мiнi мийка Karcher ProHD 600 - 19082,50

Мотопомпа FP400С 100м3/Ч - 7916,81

Мотопомпа з 4 тактним дизельним двигуном - 13 741, 67

Насос 5/4W (I)- 325L-55-PET - 138 000,00

Насос Д200-36 на рамi з електродвигуном - 68 800,00

Насос СМ 150-125- 315 на рамi без електродвигуна - 28 625,00

Насос ЦНС 60-125 на рамi з муфтою - 154 800,00

Трубопровiд нагнiтання насосу 5 ГрК ТРП 100 152 - 48 833,34

Шлюзовий живильник ШП 150 з мотором редуктором - 12 000,00

Разом 256521,04 грн.

Товариство продовжує будiвництво фiльтрпресового вiддiлення, а також барабанного вiддiлення збагачення сировини. Почалось будiвництво лiнiї фасування каолiнової пудри. Основнi засоби були придбанi за рахунок поворотної фiнансової допомоги вiд засновника.

В 2020 роцi пiдприємство придбало наступнi основнi засоби (грн.):

Ваги посиленi VTP - 1200\*1200 А6 - 6666,67

Гусениця у зборi (2шт) 50-22-9 СП/ЧАЗ РФ - 140 000,00

Двомоторне одноденне високочастотне вiбросито ВВУ 1500.12ВЧ (3шт) - 1 222 678,33

Каток опорний у зборi (двобортний) 24-21-170 СП (3шт) - 19725,00

Каток опорний у зборi (двобортний) 24-21-169 СП (2шт) - 12967,00

Колесо ведуче 50 - 19-99 ЧАЗ (2 шт) - 12950,00

Компресор 100л роб. 8 Барб.335 л/хв. 2,2 кВт, 2 цилiндра (FORTE) - 7100.00

Насос СМ 150-125-315/4а на рамi без електродвигуна - 28625,00

Разом 1 450712 ,00 грн.

Також було модернiзовано та зробленi капiтальнi ремонти слiдуючих активiв на суму - 3586192,56 грн

Сушильний барабан -788599,99

Будiвля барабанного вiддiлення 819187,96

Будiвля збагачення сировин 159247,50

Булiвля складу готової продукцiї 1295205,97

Бульдозер ДЗ -171 - 232356,33

Водонасосна станцiя - 21672,59

Водопровод (будiвля механiчної майстернi) -10501,35

Гiдроциклон 107277,96

Грохот 5860,00

Мiшалка суспензiї - 38876,02

Навантажувач VOLVO 150 CV3114 - 5611,17

Навантажувач вилковий - 4014 М- 7410,23

Навантажувач Сталева воля - 75714,33

Столярний цех 12485,77

Стрiчковий конвеєр - 4975,62

В 2021 роцi пiдприємство придбало наступнi основнi засоби на суму 6281132,99 грн., в тому числi:

Автомобiль PEUGEOT 301 357820,00

Автомобiль RENAULT Daster 433205,20

Автомобiль RENAULT Logan 295494,70

Гiдроциклон UHC 400 polytech з вiдводом зл.продукту.вставка шумова.пiскова насадка.труба пол.(3шт) 276480,00

Екскаватор Hidromek HMR230LC 3 059 264,17

Забор зелений 96712,25

Корпус до насосу ЛМЗ 43.00.001-03 33570,00

КРАЗ 65055 СПГ 364835,00

КРАЗ 65055 364835,00

Мiшалка цифрова верхньопривiдна 150000 мПас,НТ-120DX-Unit Only, 230 в 21666,67

Навантажувач DOOSAN DISD SD200N 1131501,67

Насос СМ150-125-315/4а 25 575,00

Насос СМ150-125-315/4а на рамi без електродвигуна 17 975,00

Насос ЦНС 60-125 108 333,33

Розподiльник R-97/R 313-92-0002 21500,00

Частотний перетворювач ЕР380-37,0-А02В06 37,0 кВт векторне керування в комплектi з електрошафою IР65 37200,00

Також було модернiзовано та зробленi капiтальнi iнвестицiї слiдуючих активiв на суму 1 533 452 грн.

Автомобiль ГАЗ-53 1931,26

Автомобiль Лада-21043 8904,32

Вiбросито ВВу-1200 112 897,32

Електродвигун АИР 160 М4 1081, 18,5 кВт\*1500 об/хв 7 790,00

Фундамент пiд будiвлю пiд барабанного вiддiлення збагачення сировини та складу готової продукцiї 1304079,50

Навантажувач VOLVO 150 CV3114 7441,48

Навантажувач вилковий 4014 М 16554,96

Навантажувач Сталева воля 23287,63

Сушильний барабан 47476,34

Трактор ДТ-75 3089,00

Основнi засоби частково були придбанi за рахунок поворотної фiнансової допомоги вiд засновника, а також за рахунок обiгових коштiв пiдприємства.

В 2022 роцi пiдприємство придбало наступнi основнi засоби на суму 3385485,79 грн., в тому числi:

Ворота та шлагбаум 115 500,96 грн.

Комп'ютер SAMSUNG LF 24T350FHIXCI 19 984,83 грн.

Промивочний барабан для глини ф. 2,2м 3 250 000,00 грн.

Основнi засоби частково були придбанi за рахунок поворотної фiнансової допомоги вiд засновника, а також за рахунок обiгових коштiв пiдприємства.

Товариство продовжує будiвництво фiльтрпресового вiддiлення, а також барабанного вiддiлення збагачення сировини. Почалось будiвництво лiнiї фасування каолiнової пудри.

**Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення**

Мiсцезнаходження основних засобiв - Вiнницька обл., Липовецький р-н, смт.Турбiв вул. Миру,77

Термiни корисного використання груп основних засобiв: будiвлi та споруди - 20-80 рокiв; машини та обладнання - 12-15 рокiв; транспортнi засоби - 5-10 рокiв, iншi основнi засоби(iнструменти, прилади та iнвентар) - 5-10 рокiв. Термiн корисного використовування основних засобiв може переглядатися щорiчно за наслiдками рiчної iнвентаризацiї. Основнi засоби за кожною основною групою використовуються за своїм прямим призначенням, ступiнь використання - 95%.

На кiнець звiтного перiоду первiсна вартiсть основних засобiв становить 26663 тис.грн. Знос основних засобiв становить 10694 тис. грн., залишкова вартiсть основних засобiв - 15969 тис. грн. Ступiнь зносу становить 40% первiсної вартостi основних засобiв.

Будiвлi та споруди: первiсна вартiсть - 10424 тис.грн., знос - 2665 тис.грн, або 25,6%.

Машини та обладнання : первiсна вартiсть - 14361 тис.грн., знос - 7101 тис.грн, або 49,4%.

Транспорт: первiсна вартiсть - 1224 тис.грн., знос - 310 тис.грн, або 25,3%.

Iншi: малоцiннi необоротнi матерiальнi активи первiсна вартiсть - 657 тис.грн., знос - 618 тис.грн, або - 94,5%;

Протягом року змiни в вартостi основних засобiв вiдбулись за рахунок:

- придбання основних засобiв на загальну суму 254 тис. грн., у тому числi: будинки та споруди - 212 тис.грн., обладнання - 30 тис.грн., транспортнi засоби - 0 тис.грн., малоцiннi необоротнi матерiальнi активи - 12 тис.грн.

- вибуло за рiк основних засобiв на загальну суму (малоцiннi необоротнi матерiальнi активи) 12 тис. грн.

- нарахованої амортизацiї за рiк на 1711 тис.грн., у тому числi: будинки та споруди 264 тис.грн., машини та обладнання 1325 тис.грн., транспортнi засоби - 110 тис.грн., малоцiннi необоротнi матерiальнi активи - 12 тис.грн.

Обмежень на використання основних засобiв немає. Орендованими основними засобами Товариство не користується.

Особливостей по екологiчних питаннях, якi б могли позначитися на використаннi активiв пiдприємства, не спостерiгається.

**Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень**

Нестабiльнiсть полiтичної та економiчної ситуацiї, що спостерiгалася в Українi в попереднi роки, продовжилась i у 2022 роцi. Протягом 2022 року економiка України зазнала найбiльших за всю iсторiю незалежностi втрат, збиткiв та пошкоджень, якi їй завдала РФ, масштабувавши 24 лютого свiй терор, розпочатий ще у 2014 р. Подальша нестабiльнiсть умов здiйснення дiяльностi може спричинити негативний вплив на результати дiяльностi та фiнансовий стан Пiдприємства, характер та наслiдки якого на поточний момент визначити неможливо. На товариство здiйснюють вплив геополiтичного середовища, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик лiквiдностi та ризик управлiння капiталом, що витiкає з наявностi у пiдприємства фiнансових iнструментiв. Ступiнь залежностi вiд законодавчих або економiчних обмежень Товариством - значна.

Вiйна спричиняє негативний вплив на всi сфери життя, як держави в цiлому, так i окремої людини та суб'єктiв господарювання. Вiйськовi дiї призводять до значних жертв, мiграцiї населення, пошкодження iнфраструктури та порушення економiчної дiяльностi в Українi. Через вiйну економiка України у 2022 роцi скоротилася на бiльш нiж 35%. Порушено виробничу i торговельну дiяльнiсть через масове руйнування iнфраструктури, зокрема залiзничного та iнших сполучень iз сусiднiми країнами, дорожньої мережi та мостiв, є великi втрати робочої сили через мiграцiю або призов до армiї. На економiку України справляють iстотний негативний вплив атаки рф на об'єкти енергетичної iнфраструктури, блокування портiв, виведення з активного користування значних площ сiльськогосподарського призначення, знищення та пошкодження металургiйних заводiв, тощо. Значний негативний вплив вiдiграють вiдключення електрики через ракетнi атаки, що суттєво зменшують можливостi бiзнесу.

Керiвництво Товариства стежить за розвитком подiй i, за необхiдностi, вживає можливi заходи для мiнiмiзацiї будь-яких негативних наслiдкiв, наскiльки це можливо. Передбачається, що подальший негативний розвиток полiтичної ситуацiї, падiння макроекономiчних показникiв у свiтi, погiршення умов зовнiшньої та внутрiшньої торгiвлi може негативно впливати на дiяльнiсть Товариства у такий спосiб, що наразi не може бути визначений.

**Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента**

У 2022 роцi фiнансування пiдприємства в першу чергу проводилось за рахунок поворотної фiнансової допомоги засновника та кредитiв банку. Для забезпечення безперервного функцiонування пiдприємства емiтент працює над пошуком резервiв зниження витрат виробництва та погашенням зобов'язань, залученням нових клiєнтiв, збiльшенням об'ємiв виробництва та реалiзацiї.

**Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів**

На кiнець року всi зобов'язання по укладених договорах виконано.

**Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)**

Товариство планує розпочати будiвництво третьої лiнiї збагачення сировини, модернiзацiю обладнання та устаткування. Основним стратегiчним напрямком роботи пiдприємства є доведення виробничого процесу до оптимальних показникiв конкурентоздатної продукцiї.

**Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік**

ПрАТ "Турбiвський каолiновий завод" здiйснює видобуток та збагачення каолiну iз Пляхiвського родовища первинних каолiнiв в Козятинському районi Вiнницької областi.

**Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі**

Iнформацiя про результати фiнансово - господарської дiяльностi емiтента за останнi три роки:

за 2020 рiк непокритий збиток 14128 тис. грн., чистий збиток 8308 тис. грн.,

за 2021 рiк непокритий збиток 22441 тис. грн., чистий збиток 8111 тис. грн.,

за 2022 рiк непокритий збиток 32150 тис. грн., чистий збиток 9640 тис. грн.

Пiдприємство збиткове.

**IV. Інформація про органи управління**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Орган управління** | **Структура** | **Персональний склад** |
| Загальнi збори | Акцiонери товариства | Особи, якi включенi до перелiку акцiонерiв та мають право на участь у загальних зборах. |
| Наглядова рада | Голова та члени наглядової ради. Комiтетiв наглядової ради не створено. | Голова наглядової ради Полiщук Нестор Дмитрович, Члени наглядової ради Полiщук Володимир Нестерович, Полiщук Роман Нестерович |
| Виконавчий орган | Одноособовий виконавчий орган - Директор. | Директор - Арнаут Юрiй Iванович |

**V. Інформація про посадових осіб емітента**

**1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Посада** | **Прізвище, ім'я, по батькові** | **Рік народження** | **Освіта** | **Стаж роботи (років)** | **Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав** | **Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Директор | Арнаут Юрiй Iванович | 1973 | Вища, закiнчив Одеський державний унiверситет внутрiшнiх справ у 2010 роцi, спецiальнiсть Право | 2 | ПрАТ "Турбiвський каолiновий завод", 05474145, директор | 01.08.2022, на необмежений термiн |
| **Опис:**  На пiдставi рiшення Наглядової ради ПРАТ "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" вiд 25.07.2022 р. (Протокол заочного засiдання вiд 25.07.2022 р.) Арнаут Юрiй Iванович обраний на посаду директора з 01.08.2022 року безстроково. Часткою у статутному капiталi не володiє. Протягом останнiх п'яти рокiв не працював. Непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини не має.  Посадова особа не надала згоди на розкриття iнформацiї про заробiтну плату та винагороди. Iнформацiя щодо посад на будь-яких iнших пiдприємствах вiдсутня.  На пiдставi рiшення Наглядової ради ПРАТ "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" вiд 25.07.2022 р. (Протокол заочного засiдання вiд 25.07.2022 р.) припиненi повноваження директора Жмурко Людмили Iванiвни. Часткою у статутному капiталi не володiла. Перебувала на посадi з 01.10.2019 р. Непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини не має. Посади на будь-якому iншому пiдприємствi не обiймала. Протягом останнiх п'яти рокiв обiймала наступнi посади: з 25.04.2006 року по 28.03. 2013 року директор ЗАТ <Перший Київський молочний завод>, з 15.11.2016 року по 24.02.2017 року комiрник ПП <Фабрикант>, з 14.06.2017 року по 26.06.2017 року старший технiк ТОВ <Карбон ЛТД>, з 07.07.2017 року по 16.07.2018 року завiдувач гуртожитку центру обслуговування пiдроздiлiв головного управлiння Нацiональної полiцiї в Київськiй областi, з 26.07.2018 року директор з матерiально-технiчного постачання ПрАТ "Турбiвський каолiновий завод", з 02.10.2019 р по 25.07.2022 р. директор ПрАТ "Турбiвський каолiновий завод". | | | | | | |
| 2 | Голова наглядової ради - представник акцiонера | Полiщук Нестор Дмитрович | 1943 | Вища | 42 | не працює, -, | 03.06.2019, на 3 роки |
| **Опис:**  Непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини не має. За виконання обов"язкiв голови наглядової ради винагорода, в тому числi у натуральнiй формi, не призначалась та не отримувалась. Змiни щодо посадової особи протягом року не було. Протягом останнiх п'яти рокiв не працює. Iнформацiя щодо посад на будь-яких iнших пiдприємствах вiдсутня. | | | | | | |
| 3 | Член наглядової ради - представник акцiонера | Полiщук Володимир Нестерович | 1975 | Вища | 21 | приватний пiдприємець, - | 03.06.2019, на 3 роки |
| **Опис:**  Змiни щодо посадової особи протягом року не було. Посадова особа не є акцiонером Товариства. Непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини не має. Займається пiдприємницькою дiяльнiстю. Офiсного примiщення не має. Пiдприємницьку дiяльнiсть здiйснює за домашньою адресою, яку вiдмовився оприлюднювати. Iнформацiя щодо посад на будь-яких iнших пiдприємствах вiдсутня.  За виконання обов"язкiв члена наглядової ради винагорода, в тому числi у натуральнiй формi, не призначалась та не отримувалась. | | | | | | |
| 4 | Член наглядової ради - акцiонер | Полiщук Роман Нестерович | 1973 | Вища | 24 | приватний пiдприємець, - | 03.06.2019, на 3 роки |
| **Опис:**  Змiни щодо посадової особи протягом року не було. Посадова особа є акцiонером Товариства. Непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини не має. Займається пiдприємницькою дiяльнiстю. Офiсного примiщення не має. Пiдприємницьку дiяльнiсть здiйснює за домашньою адресою, яку вiдмовився оприлюднювати. Iнформацiя щодо посад на будь-яких iнших пiдприємствах вiдсутня.  За виконання обов"язкiв члена наглядової ради винагорода, в тому числi у натуральнiй формi, не призначалась та не отримувалась. | | | | | | |
| 5 | Головний бухгалтер | Мукомел Таїсiя Олександрiвна | 1979 | Вища, закiнчила Київський нацiональний торгово-економiчний унiверситет у 2001 роцi, спецiальнiсть Облiк та аудит | 17 | ПрАТ "Турбiвський каолiновий завод", 05474145, головний бухгалтер | 19.05.2023, на необмежений термiн |
| **Опис:**  Головний бухгалтер здiйснює свої повноваження вiдповiдно посадової iнструкцiї. Обов`язки головного бухгалтера полягають в веденнi бухгалтерського облiку господарських операцiй щодо майна i результатiв дiяльностi товариства в натуральних одиницях i в узагальненому грошовому виразi шляхом безперервного документообiгу i взаємопов"язаного їх вiдображення, вiдповiдно до облiкової полiтики товариства.  На пiдставi Наказу № 5-П Мукомел Таїсiя Олександрiвна прийнята на посаду головного бухгалтера з 19.05.2023 р. безстроково. Часткою у статутному капiталi не володiє. Протягом останнiх п'яти рокiв працює економiстом по веденню бухгалтерського облiку та аналiзу господарської дiяльностi на ПП "Консалтингова компанiя "Балансiр". Iнформацiя щодо посад на будь-яких iнших пiдприємствах вiдсутня. Непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини не має. Посадова особа не надала згоди на розкриття iнформацiї про заробiтну плату та винагороди. | | | | | | |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Посада** | **Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи** | **Кількість акцій (шт.)** | **Від загальної кількості акцій (у відсотках)** | **Кількість за видами акцій** | |
| **Прості іменні** | **Привілейовані іменні** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Директор | Арнаут Юрiй Iванович | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Голова наглядової ради - представник акцiонера | Полiщук Нестор Дмитрович | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Член наглядової ради - представник акцiонера | Полiщук Володимир Нестерович | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Член наглядової ради - акцiонер | Полiщук Роман Нестерович | 5 437 | 99,26 | 5 437 | 0 |
| Головний бухгалтер | Мукомел Таїсiя Олександрiвна | 0 | 0 | 0 | 0 |

**VII. Звіт керівництва (звіт про управління)**

**1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента**

Товариство планує розпочати будiвництво третьої лiнiї збагачення сировини, модернiзацiю обладнання та устаткування. Основним стратегiчним напрямком роботи пiдприємства є доведення виробничого процесу до оптимальних показникiв конкурентоздатної продукцiї.

ПрАТ "Турбiвський каолiновий завод" здiйснює видобуток та збагачення каолiну iз власного Турбiвського родовища первинних каолiнiв. В той же час пiдприємство з метою збiльшення видобування сировини та випуску ще бiльшого об'єму конкурентноспроможної продукцiї проводить геологiчне вивчення в тому числi дослiдно - промислову розробку Пляхiвської дiлянки первинних каолiнiв в Козятинському районi Вiнницької областi, що здiйсюється на пiдставi спецiального дозволу на користування надрами.

**2. Інформація про розвиток емітента**

Вiдкрите акцiонерне товариство "Турбiвський каолiновий завод" створено за рiшенням РВ ФДМУ по Вiнницькiй областi в результатi приватизацiї. Державна реєстрацiя Товариства вiдбулась 30.03.1995 року. У 2010 роцi було проведено змiну найменування Вiдкритого акцiонерного товариства "Турбiвський каолiновий завод" на Приватне акцiонерне товариство "Турбiвський каолiновий завод", у зв"язку iз приведенням дiяльностi товариства у вiдповiднiсть до вимог ЗУ "Про акцiонернi товариства".

**3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента, зокрема інформацію про:**

На протязi звiтного перiоду деривативи не укладалися, правочини щодо похiдних цiнних паперiв не укладалися.

**1) завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування**

Управлiння ризиками має першочергове значення для ведення бiзнесу Товариства i є важливим елементом її дiяльностi. Полiтика управлiння ризиками сконцентрована на непередбачуваностi фiнансових ринкiв i нацiлена на мiнiмiзацiю потенцiйного негативного впливу на фiнансовi показники Товариства. Оперативний i юридичний контроль має на метi забезпечувати належне функцiонування внутрiшньої полiтики та процедур з метою мiнiмiзацiї операцiйних i юридичних ризикiв.

Керiвництво Товариства визнає, що дiяльнiсть Товариства пов'язана з фiнансовими ризиками i вартiсть чистих активiв у нестабiльному ринковому середовищi може суттєво змiнитись унаслiдок впливу суб'єктивних чинникiв та об'єктивних чинникiв, вiрогiднiсть i напрямок впливу яких заздалегiдь точно передбачити неможливо. До таких фiнансових ризикiв вiднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик лiквiдностi.

Полiтика з управлiння ризиками орiєнтована на визначення, аналiз i управлiння ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постiйний монiторинг за рiвнем ризикiв, дотриманням встановлених обмежень та полiтики управлiння ризиками.

Управлiння ризиками керiвництвом Товариства здiйснюється на основi розумiння причин виникнення ризику, кiлькiсної оцiнки його можливого впливу на вартiсть чистих активiв та застосування iнструментарiю щодо його пом'якшення.

Протягом фiнансового 2022 року заходи, що вживалися по всьому свiту з метою боротьби з поширенням COVID-19, призвели до необхiдностi обмеження дiлової активностi, що вплинуло на попит на енергоресурси, нерухомiсть та iншу продукцiю Українського виробництва, а також до необхiдностi профiлактичних заходiв, спрямованих на запобiгання поширенню iнфекцiї. На тлi цих подiй вiдбулося iстотне падiння фондових ринкiв, скоротилися цiни на сировиннi товари, зокрема, iстотно знизилася цiна нафти, вiдбулося ослаблення української гривнi до долара США i Євро, i пiдвищилися ставки кредитування для багатьох компанiй, що розвиваються.

24 лютого 2022 року росiйська федерацiя розпочала широкомасштабне вторгнення в Україну, оголосивши проведення "спецiальної вiйськової операцiї" в Українi, а по сутi - розв'язавши вiйну. Пiсля оголошення на територiї України воєнного стану та початку активної фази бойових дiй бiльша частина бiзнесу по всiй країнi була фактично паралiзована. Починаючи вiд морального та психологiчного шоку до економiчного спаду дiлової активностi та неможливостi здiйснення дiяльностi пiдприємствами, якi знаходяться на територiї проведення бойових дiй. Вiйна спричиняє негативний вплив на всi сфери життя, як держави в цiлому, так i окремої людини та суб'єктiв господарювання. Вiйськовi дiї призводять до значних жертв, мiграцiї населення, пошкодження iнфраструктури та порушення економiчної дiяльностi в Українi.

Зважаючи на це керiвництво Товариства протягом 2022 року реалiзувало заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подiй на Товариство.

Емiтентом не використовується метод страхування цiнового ризику за угодами на бiржi (товарнiй, фондовiй) - операцiї хеджування.

**2) схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків**

Товариство схильне до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику лiквiдностi. Ризик є невiд'ємною частиною економiчної дiяльностi Товариства. Система оцiнювання та управлiння ризиками Товариства охоплює всi ризики притаманнi дiяльностi товариства, забезпечує виявлення, вимiрювання та контроль кiлькостi ризикiв. Управлiння ризиками передбачає наявнiсть послiдовних рiшень, процесiв, квалiфiкованого персоналу i систем контролю. Корпоративне управлiння забезпечує чесний та прозорий бiзнес, вiдповiдальнiсть та пiдзвiтнiсть усiх залучених до цього сторiн.

**4. Звіт про корпоративне управління:**

**1) посилання на:**

**власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент**

Товариство в своїй дiяльностi не керується власним кодексом корпоративного управлiння.

Вiдповiдно до вимог чинного законодавства України, Товариство не зобов'язане мати власний кодекс корпоративного управлiння. Ст.33 Закону України "Про акцiонернi товариства" питання затвердження принципiв (кодексу) корпоративного управлiння товариства вiднесено до виключної компетенцiї загальних зборiв акцiонерiв. Загальними зборами акцiонерiв ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" кодекс корпоративного управлiння не затверджувався. У зв'язку з цим, посилання на власний кодекс корпоративного управлiння, яким керується емiтент, не наводиться.

**кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати**

Товариство не користується кодексом корпоративного управлiння фондової бiржi, об'єднання юридичних осiб або iншим кодексом корпоративного управлiння. Товариством не приймалося рiшення про добровiльне застосування перелiчених кодексiв. Крiм того, акцiї ПрАТ "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" на фондових бiржах не торгуються, Товариство не є членом будь-якого об'єднання юридичних осiб. У зв'язку з цим, посилання на зазначенi в цьому пунктi кодекси не наводяться.

**вся відповідна інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги**

Принципи корпоративного управлiння, що застосовуються Товариством в своїй дiяльностi, визначенi чинним законодавством України та Статутом, який розмiщений за посиланням https:tkz.com.ua. Будь-яка iнша практика корпоративного управлiння не застосовується.

**2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій**

Iнформацiя щодо вiдхилень вiд положень кодексу корпоративного управлiння не наводиться, оскiльки Товариство не має власного кодексу корпоративного управлiння та не користується кодексами корпоративного управлiння iнших пiдприємств, установ, органiзацiй.

**3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид загальних зборів** | | **річні** | **позачергові** |
|  |  |
| **Дата проведення** | |  | |
| **Кворум зборів** | | 0 | |
| **Опис** | Загальнi збори акцiонерiв в звiтному роцi не скликались та не проводились. | | |

**Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році?**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори | |  | X |
| Акціонери | |  | X |
| Депозитарна установа | |  | X |
| Інше (зазначити) | Загальнi збори акцiонерiв в звiтному роцi не скликались та не проводились. | | |

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

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

**У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу у звітному році?**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| Підняттям карток | |  | X |
| Бюлетенями (таємне голосування) | |  | X |
| Підняттям рук | |  | X |
| Інше (зазначити) | Загальнi збори акцiонерiв в звiтному роцi не скликались та не проводились. | | |

**Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | 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 (зазначити) | Позачерговi збори у звiтному роцi не призначались та не проводились. Останнi позачерговi збори були проведенi у 2019 роцi. | | |

**Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Так | Ні |
|  |  | X |

**У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Так | Ні |
| Наглядова рада |  | X |
| Виконавчий орган |  | X |
| Ревізійна комісія (ревізор) |  | X |
| Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства | нi | |
| Інше (зазначити) | Позачерговi збори у звiтному роцi не призначались та не проводились. | |

|  |  |
| --- | --- |
| **У разі скликання, але непроведення чергових загальних зборів зазначається причина їх непроведення** | Рiчнi загальнi збори у звiтному роцi не призначались та не проводились. |

|  |  |
| --- | --- |
| **У разі скликання, але непроведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх непроведення** | Позачерговi збори у звiтному роцi не призначались та не проводились. |

**4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента**

**Склад наглядової ради (за наявності)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Персональний склад наглядової ради** | **Незалежний член наглядової ради** | **Залежний член наглядової ради** | **Функціональні обов'язки члена наглядової ради** |
| голова наглядової ради Полiщук Нестор Дмитрович |  | X | Членом Наглядової ради обраний на позачергових зборах акцiонерiв 03.06.2019 р. За рiшенням Наглядової ради вiд 03.06.2019р. (Протокол засiдання вiд 03.06.2019р.) Полiщук Нестор Дмитрович обраний на посаду голови Наглядової ради строком на три роки. Голова Наглядової ради органiзовую її роботу, скликає засiдання Наглядової ради та головує на них, вiдкриває Загальнi збори, органiзовує обрання секретаря Загальних зборiв, здiйснює iншi повноваження, передбаченi Статутом та Положенням про Наглядову раду. |
| член наглядової ради Полiщук Володимир Нестерович |  | X | Членом Наглядової ради обраний на позачергових зборах акцiонерiв 03.06.2019 р. строком на три роки. Посадовi обов'язки визначенi Статутом товариства, приймає участь у засiданнях Наглядової ради, надає допомогу Головi Наглядової ради. |
| член наглядової ради Полiщук Роман Нестерович |  | X | Членом Наглядової ради обраний на позачергових зборах акцiонерiв 03.06.2019 р. строком на три роки. Посадовi обов'язки визначенi Статутом товариства, приймає участь у засiданнях Наглядової ради, надає допомогу Головi Наглядової ради. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства** | У 2022 роцi булi проведенi наступнi засiдання Наглядової ради:  25.07.2022 р. - Припинити повноваження директора Жмурко Людмили Iванiвни. Обрати Арнаута Юрiя Iвановича на посаду директора з 01.08.2022 року безстроково.  Основною органiзацiйною формою роботи Наглядової ради є засiдання. Засiдання Наглядової ради проводяться за необхiднiстю. Засiдання Наглядової ради скликаються за iнiцiативою голови Наглядової ради, на вимогу члена Наглядової ради, на вимогу Ревiзора, Директора. Засiдання Наглядової ради вважається правомочним, якщо в ньому беруть участь бiльше половини її складу. На засiданнi Наглядової ради кожний член Наглядової ради має один голос. Рiшення Наглядової ради приймається простою бiльшiстю голосiв членiв Наглядової ради, якi беруть участь у засiданнi та мають право голосу. При рiвному розподiлу голосiв членiв Наглядової ради пiд час прийняття рiшень, голова Наглядової ради має право вирiшального голосу. Наглядова рада звiтує перед загальними зборами про свою дiяльнiсть, загальний стан Товариства та вжитi нею заходи, спрямованi на досягнення мети Товариства.  Протокол засiдання Наглядової ради оформляється протягом п'яти днiв пiсля проведення засiдання.  Оцiнка дiяльностi наглядової ради, яка зумовила змiни у фiнансово-господарськiй дiяльностi товариства, не проводилась. |

**Комітети в складі наглядової ради** (за наявності)**?**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Так | Ні | Персональний склад комітетів |
| З питань аудиту |  | X | немає |
| З питань призначень |  | X | немає |
| З винагород |  | X | немає |
| Інше (зазначити) | Комiтети не створенi | |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень** | Засiдання комiтетiв не проводились. |
| **У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності** | Оцiнка роботи комiтетiв не проводилась |

**Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи**

|  |  |
| --- | --- |
| **Оцінка роботи наглядової ради** | На протязi звiтного перiоду Наглядовою радою здiйснювався контроль дiяльностi виконавчого органу вiдповiдно до Статуту Товариства та законодавства. Оцiнка дiяльностi Наглядової ради не проводилась. |

**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 (зазначити)  Членами наглядової ради не можуть бути особи, яким згiдно iз чинним законодавством України заборонено обiймати посади в органах управлiння господарських товариств. Член наглядової ради не може одночасно бути членом виконавчого або ревiзiйного органiв Товариства | X |  |

**Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, як він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі 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 (зазначити) | д/н | | |

**Як 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 | | |

**Склад виконавчого органу**

|  |  |
| --- | --- |
| **Персональний склад виконавчого органу** | **Функціональні обов'язки члена виконавчого органу** |
| Одноособовий виконавчий орган - Директор Арнаут Юрiй Iванович | Директор Товариства:  1) органiзовує скликання та проведення чергових та позачергових загальних зборiв за рiшенням наглядової ради;  2) без довiреностi та будь-яких iнших додаткових повноважень представляє iнтереси Товариства та вчиняє вiд його iменi юридичнi та фактичнi дiї як на територiї України так i за її межами;  3) вiдкриває та закриває рахунки у банкiвських установах;  4) пiдписує (видає) довiреностi, в тому числi з правом передоручення, пiдписує (укладає) будь-якi договори (контракти, угоди, правочини), в тому числi поставки, оренди, застави (iпотечнi договори), пiдряду, купiвлi-продажу, кредитнi договори та iншi, та пiдписує iншi документи вiд iменi Товариства, рiшення про укладання (видачу) яких, прийнято уповноваженим органом Товариства в межах його компетенцiї вiдповiдно до положень цього Статуту;  5) органiзовує ведення бухгалтерського облiку та звiтностi Товариства;  6) розробляє штатний розклад та затверджує правила внутрiшнього трудового розпорядку, посадовi iнструкцiї та посадовi оклади (тарифнi ставки (оклади) працiвникiв Товариства;  7) наймає та звiльняє працiвникiв Товариства, вживає до них заходи заохочення та накладення стягнень вiдповiдно до чинного законодавства України, Статуту та внутрiшнiх документiв Товариства;  8) призначає керiвникiв фiлiй та представництв Товариства;  9) визначає умови оплати працi посадових осiб фiлiй та представництв Товариства;  10) розпоряджається коштами та майном Товариства в межах, визначених цим Статутом, рiшенням загальних зборiв та наглядової ради;  11) приймає рiшення про вчинення правочину, якщо ринкова вартiсть майна або послуг, що є його предметом становить до 10 вiдсоткiв вартостi активiв за даними останньої рiчної фiнансової звiтностi Товариства;  12) в межах своєї компетенцiї видає накази i дає вказiвки, обов'язковi для виконання всiма працiвниками Товариства;  13) укладає та виконує колективний договiр. Призначає та вiдкликає осiб, якi беруть участь у колективних переговорах як представники Директора;  15) надає наглядовiй радi iнформацiю стосовно правочинiв, у вчиненi яких є заiнтересованiсть;  16) здiйснює iншi функцiї та виконує iншi дiї, якi необхiднi для забезпечення нормальної роботи Товариства, згiдно з чинним законодавством. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства** | Прийняття рiшень Директором здiйснюється одноособово. Порядок прийняття рiшень проходить поетапно шляхом знайомства з проблемою або ситуацiєю; вивчення обставин i формування цiлей; збору iнформацiї i визначення критерiїв оцiнки проекту рiшень; розробки проекту рiшень; оцiнки варiантiв i вибору оптимального варiанту; правового оформлення рiшень; доведення до виконавцiв i розробки заходiв з виконання рiшень; контролю за виконанням рiшень; пiдведення пiдсумкiв виконання рiшень. Прийнятi Директором рiшення оформлюються письмово у виглядi наказiв, розпоряджень, рiшень, тощо, та скрiплюються печаткою Товариства. Пiдписанi та оформленi вiдповiдно до чинного законодавства вони надаються для ознайомлення працiвникам Товариства, на вимогу членiв Наглядової ради, представника профспiлкового або iншого уповноваженого трудовим колективом органу, iншим особам вiдповiдно до чинного законодавства.  Оцiнка дiяльностi виконавчого органу, яка зумовила змiни у фiнансово-господарськiй дiяльностi товариства, не проводилась. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Оцінка роботи виконавчого органу** | Оцiнка роботи виконавчого органу не проводилась. |

**Примітки**

д/н

**5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента**

Основнi зобов'язання Товариства включають кредиторську заборгованiсть. Основною метою даних зобов'язань є залучення коштiв для фiнансування операцiй Товариства. У Товариства є торгова та iнша дебiторська заборгованiсть, грошовi кошти i короткостроковi депозити, якi виникають безпосередньо в ходi його операцiйної дiяльностi.

Товариство схильне до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику лiквiдностi. Ризик є невiд'ємною частиною економiчної дiяльностi Товариства. Товариство прагне до визначення, оцiнки, монiторингу та управлiння кожним видом ризикiв у своїй дiяльностi вiдповiдно до визначеної полiтики i процедур.

Керiвництво Товариства контролює процес управлiння цими ризиками. Керiвництво Товариства стежить за тим, щоб дiяльнiсть, пов'язана з фiнансовими ризиками, здiйснювалася згiдно з полiтикою та процедурами, а визначення, оцiнка фiнансових ризикiв та управлiння ними вiдбувалися згiдно з полiтикою Товариства та її готовностi приймати на себе ризики. Iнформацiя про данi ризики наведена нижче,

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартiсть майбутнiх грошових потокiв за фiнансовим iнструментом коливатиметься внаслiдок змiн ринкових цiн. Ринковi цiни включають в себе три типи ризику: ризик змiни процентної ставки, валютний ризик та iншi цiновi ризики, наприклад, ризик змiни цiн на iнструменти капiталу. Фiнансовi iнструменти, схильнi до ринкового ризику включають в себе депозити та iнвестицiї. Ринковий ризик контролюється за допомогою рiзних заходiв: статистично (з використанням VaR i вiдповiдних аналiтичних процедур); стрес-тестування i сценарний аналiз. Виявленi суттєвi ризики повiдомляються вищому керiвництву.

Аналiз чутливостi

Аналiз чутливостi був пiдготовлений на пiдставi припущення, що сума чистої заборгованостi, а також частка фiнансових iнструментiв в iноземнiй валютi є постiйними величинами.

Ризик змiни вiдсоткової ставки

Ризик змiни вiдсоткової ставки - це ризик того, що справедлива вартiсть майбутнiх грошових потокiв за фiнансовим iнструментом коливатиметься, зважаючи на змiни ринкових вiдсоткових ставок.

Ризик змiни ринкових процентних ставок вiдноситься, насамперед, до довгострокових активiв i зобов'язаннями Товариства з плаваючою процентною ставкою.

Станом на 31 грудня 2022 р. Товариство не мало таких активiв i зобов'язань i, вiдповiдно, ризику змiни вiдсоткової ставки.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартiсть майбутнiх грошових потокiв за фiнансовим iнструментом коливатиметься внаслiдок змiн у валютних курсах.

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство не мало суттєвi фiнансовi зобов'язання, номiнованi в iноземних валютах. На звiтну дату валютний ризик Товариства вiдсутнiй. З метою мiнiмiзацiї валютного ризику Товариство не залучало позиковi кошти в Iноземнiй валютi протягом 2022 року.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик того, що Товариство понесе фiнансовi збитки, оскiльки контрагенти не виконують свої зобов'язання за фiнансовим iнструментом або клiєнтським договором. Товариство схильне до кредитного ризику, пов'язаного з його операцiйною дiяльнiстю, iнвестицiйною та фiнансовою дiяльнiстю.

Кредитнi ризики, пов'язанi з торговою та iншою дебiторською заборгованiстю: управлiння кредитним ризиком, пов'язаним з клiєнтами, здiйснюється кожним операцiйним пiдроздiлом у вiдповiдностi з полiтикою, процедурами i системою контролю, встановленими Товариством щодо управлiння кредитним ризиком, пов'язаним з клiєнтами. Кредитна якiсть клiєнта оцiнюється на основi докладної форми оцiнки кредитного рейтингу. Здiйснюється регулярний монiторинг непогашеної дебiторської заборгованостi клiєнтiв.

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

**Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:**

**Кількість членів ревізійної комісії** 0 **осіб.**

**Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років?** 0

**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?**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Загальні збори акціонерів | Наглядова рада | Виконавчий орган | Не належить до компетенції жодного органу |
| 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 | так | ні | ні |
| Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії | ні | ні | ні | так |
| 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 | так | так | ні | ні |
| Прийняття рішення про додаткову емісію акцій | так | ні | ні | ні |
| Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій | так | так | ні | ні |
| Затвердження зовнішнього аудитора | ні | так | ні | ні |
| Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів | ні | ні | ні | так |

**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)** ні

**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 порядок розподілу прибутку | |  | X |
| Інше (запишіть) | Iншi документи в товариствi Статутом не передбаченi | | |

**Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Інформація про діяльність акціонерного товариства | Інформація розповсюджується на загальних зборах | Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку | Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві | Копії документів надаються на запит акціонера | Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства |
| Фінансова звітність, результати діяльності | так | так | так | так | так |
| Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій | ні | так | так | так | так |
| Інформація про склад органів управління товариства | так | так | так | так | так |
| Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення | ні | ні | так | так | так |
| Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства | так | ні | так | так | ні |

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

**Скільки разів проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Так | Ні |
| Не проводились взагалі |  | X |
| Раз на рік | X |  |
| Частіше ніж раз на рік |  | X |

**Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| Загальні збори акціонерів | |  | X |
| Наглядова рада | |  | X |
| Інше (зазначити) | Аудиторська фiрма ТОВ "АФ "КВОЛIТI АУДИТ" була призначена для виконання аудиту фiнансової звiтностi Товариства за перiод, що закiнчився 31 грудня 2022 року вiдповiдно до Наказу №29-К вiд 27.09.2023 року. | | |

**З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | 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 та більше 10 відсотками голосуючих акцій | |  | X |
| Інше (зазначити) | Загальними зборами акцiонерiв ПрАТ "Турбiвський каолiновий завод" вiд 22.04.2016 р. прийнято рiшення про скасування ревiзiйного органу Товариства. Тому перевiрка не проводилась. | | |

**6) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій** | **Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)** | **Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)** |
| 1 | Полiщук Роман Нестерович |  | 99,27 |

**7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Загальна кількість акцій** | **Кількість акцій з обмеженнями** | **Підстава виникнення обмеження** | **Дата виникнення обмеження** |
| 5 477 | 40 | Пiдстава виникнення обмеження Закон України "Про депозитарну систему України" №5178-VI вiд 06.07.2012 р. Iнших обмежень прав участi та голосування акцiонерiв на загальних зборах емiтентiв немає. | 12.10.2014 |
| Опис | Вiдповiдно до п.10 Прикiнцевих та перехiдних положень Закону України "Про депозитарну систему України" та Листа Нацiональної комiсiї з цiнних паперiв та фондового ринку №08/03/18049/НК вiд 30.09.2014 року, цiннi папери власникiв, якi не уклали з обраною емiтентом депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цiнних паперах вiд власного iменi та не здiйснили переказ належних їм прав на цiннi папери на свiй рахунок у цiнних паперах, вiдкритий в iншiй депозитарнiй установi, не враховуються при визначеннi кворуму та при голосуваннi в органах емiтента. | | |

**8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента**

Члени Наглядової ради обираються загальними зборами у кiлькостi 3 (трьох) осiб строком на 3 (три) роки. До складу Наглядової ради входять голова та члени Наглядової ради.

До складу Наглядової ради обираються акцiонери або особи, якi представляють їхнi iнтереси - представники акцiонерiв, та/або незалежнi директори.

Обрання членiв Наглядової ради Товариства здiйснюється шляхом кумулятивного голосування

Пiд час обрання членiв Наглядової ради разом з iнформацiєю про кожного кандидата (прiзвище, iм'я, по батьковi, розмiр пакета акцiй, що йому належить) у член Наглядової ради в бюлетенi для кумулятивного голосування зазначається iнформацiя про те, чи є такий кандидат акцiонером, представником акцiонера або групи акцiонерiв (iз зазначенням iнформацiї про цього акцiонера або акцiонерiв) або чи є вiн незалежним директором.

Повноваження члена Наглядової ради дiйснi з моменту його обрання загальними зборами Товариства. У разi замiни члена Наглядової ради - представника акцiонера повноваження вiдкликаного члена Наглядової ради припиняються, а новий член Наглядової ради набуває повноважень з моменту отримання Товариством письмового повiдомлення вiд акцiонера(акцiонерiв), представником якого є вiдповiдний член Наглядової ради.

Повiдомлення про замiну члена Наглядової ради - представника акцiонера повинно мiстити iнформацiю про нового члена Наглядової ради, який призначається на замiну вiдкликаного (прiзвище, iм'я по батьковi акцiонера, розмiр пакета акцiй що йому належить).

Акцiонер (акцiонери), представник якого (яких) обраний членом Наглядової ради, може обмежити повноваження свого представника як члена Наглядової ради.

Повноваження членiв Наглядової ради обраного кумулятивним голосуванням за рiшенням загальних зборiв можуть бути припиненi достроково лише за умови одночасного припинення усього складу Наглядової ради. У такому разi рiшення про припинення повноважень членiв Наглядової ради приймається загальними зборами простою бiльшiстю голосiв акцiонерiв, якi зареєструвалися для участi у загальних зборах.

Член Наглядової ради повинен виконувати свої повноваження особисто i не може передавати власнi повноваження iншiй особi.

Порядок роботи членiв Наглядової ради та виплати їм винагороди визначається Статутом, Положенням про Наглядову раду Товариства, а також цивiльно - правовим чи трудовим договором (контрактом), що укладається з членом Наглядової ради. Такий договiр або контракт вiд iменi Товариства пiдписується Генеральним директором чи iншою уповноваженою загальними зборами особою на умовах, затверджених рiшенням загальних зборiв. У разi укладання з членом Наглядової ради Товариства цивiльно- правового договору такий договiр може бути оплатним або безоплатним.

Член Наглядової ради мають право на оплату своєї дiяльностi за рахунок Товариства. Визначення умов оплати покладається на загальнi збори за затвердженим зборами кошторисом.

Якщо кiлькiсть членiв Наглядової ради, повноваження яких дiйснi, становить менше половини її кiлькiсного складу, Товариство протягом трьох мiсяцiв має скликати позачерговi загальнi збори для обрання всього складу Наглядової ради Товариства.

ГОЛОВА НАГЛЯДОВОЇ РАДИ Товариства обирається членами Наглядової ради з їх числа простою бiльшiстю голосiв вiд кiлькiсного складу Наглядової ради. Наглядова рада може в будь - який час переобрати голову Наглядової ради.

Загальнi збори можуть прийняти рiшення про дострокове припинення повноважень членiв Наглядової ради та одночасне обрання нових членiв. Рiшення про дострокове припинення повноважень може прийматися тiльки стосовно всiх членiв Наглядової ради.

Без рiшення загальних зборiв повноваження члена Наглядової ради припиняються:

1) за його бажанням за умови письмового повiдомлення про це Товариства за два тижнi;

2) в разi неможливостi виконання обов'язкiв члена Наглядової ради за станом здоров'я;

3) в разi набрання законної сили вироком чи рiшенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливiсть виконання обов'язкiв члена Наглядової ради;

4) в разi смертi, визнання його недiєздатним, обмежено дiєздатним, безвiсно вiдсутнiм, померлим;

5) у разi отримання Товариством письмово повiдомлення про замiну члена Наглядової ради, якi є представником акцiонера.

З припиненням повноважень члена Наглядової ради одночасно припиняється дiя договору (контракту), укладеного з ним.

Член Наглядової ради обраний як представник акцiонера або групи акцiонерiв, може бути замiнений таким акцiонером або групою акцiонерiв у будь - який час.

ДИРЕКТОР ТОВАРИСТВА.

Директор Товариства обирається за рiшенням Наглядової ради Товариства.

Повноваження Директора припиняються за рiшенням Наглядової ради Товариства. Пiдстави припинення повноважень встановлюються законом, Статутом та контрактом.

**9) повноваження посадових осіб емітента**

До компетенцiї Наглядової ради належить вирiшення питань, передбачених Законом України "Про акцiонернi товариства" та Статутом Товариства, а також переданих для вирiшення Наглядовою радою загальними зборами.

До виключної компетенцiї наглядової ради належить:

1) затвердження в межах своєї компетенцiї положень, якими регулюються питання, пов'язанi з дiяльнiстю Товариства;

2) пiдготовка порядку денного загальних зборiв, прийняття рiшення про дату їх проведення та про включення пропозицiй до порядку денного, крiм скликання акцiонерами позачергових загальних зборiв;

3) прийняття рiшення про проведення чергових або позачергових загальних зборiв вiдповiдно до Статуту та у випадках, встановлених Законом України "Про акцiонернi товариства";

4) прийняття рiшення про продаж ранiше викуплених Товариством акцiй ;

5) прийняття рiшення про розмiщення Товариством iнших цiнних паперiв, крiм акцiй;

6) прийняття рiшення про викуп розмiщених Товариством iнших, крiм акцiй, цiнних паперiв;

7) затвердження ринкової вартостi майна у випадках, передбачених Законом України "Про акцiонернi товариства";

8) обрання та припинення повноважень Директора;

9) затвердження умов контракту, який укладатиметься з директором, встановлення розмiру його винагороди;

10) прийняття рiшення про вiдсторонення Директора вiд здiйснення повноважень та обрання особи, яка тимчасово здiйснюватиме повноваження Директора;

11) обрання та припинення повноважень голови i членiв iнших органiв Товариства;

12) обрання реєстрацiйної комiсiї, за винятком випадкiв, встановлених Законом України "Про акцiонернi товариства";

13) обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розмiру оплати його послуг;

14) визначення дати складення перелiку осiб, якi мають право на отримання дивiдендiв, порядку та строкiв виплати дивiдендiв у межах граничного строку, визначеною частиною другою статтi 30 Закону України "Про акцiонернi товариства";

15) затвердження результатiв приватного розмiщення акцiй та звiту про результати приватного розмiщення акцiй;

16) визначення дати складення перелiку акцiонерiв якi, вiдповiдно до Закону України "Про акцiонернi товариства, мають бути повiдомленi про проведення загальних зборiв та мають право на участь у загальних зборах;

17) вирiшення питань про участь товариства у промислово - фiнансових групах та iнших об'єднаннях, про заснування iнших юридичних осiб;

18) вирiшення питань, вiднесених до компетенцiї наглядової ради роздiлом ХVI Закону "Про акцiонерi товариства", у разi злиття, приєднання, подiлу, видiлу або перетворення Товариства;

19) прийняття рiшення про вчинення значних правочинiв, якщо ринкова вартiсть майна або послуг, що є його предметом, становить вiд 10 до 25 вiдсоткiв вартостi активiв за даними останньої рiчної фiнансової звiтностi Товариства;

20) подання на розгляд загальних зборiв питання щодо вчинення значного правочину, якщо ринкова вартiсть майна або послуг, що є його предметом, перевищує 25 вiдсоткiв вартостi активiв за даними останньої рiчної фiнансової звiтностi Товариства;

21) прийняття рiшення про надання згоди на вчинення правочину iз заiнтересованiстю;

22) визначення ймовiрностi визнання Товариства неплатоспроможним внаслiдок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числi внаслiдок виплати дивiдендiв або викупу акцiй;

23) прийняття рiшення про обрання оцiнювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розмiру оплати його послуг;

24) прийняття рiшення про обрання (замiну) депозитарної установи, яка надає Товариству додатковi послуги, затвердження умов договору, що укладатиметься з нею, встановлення розмiру оплати її послуг;

25) надсилання пропозицiї акцiонерам про придбання належних їм акцiй особою (особами, що дiють спiльно), яка придбала контрольний пакет акцiй, вiдповiдно до статтi 65 Закону України "Про акцiонерi товариства";

26) прийняття рiшення про внесення змiн до вiдомостей про види дiяльностi (код КВЕД) Товариства, що мiстяться в Єдиному державному реєстрi юридичних осiб, фiзичних осiб-пiдприємцiв та громадських формувань, та визначати особу, уповноважену на подання документiв для проведення реєстрацiї змiн до вiдомостей про Товариство в Єдиному державному реєстрi;

27) вирiшення iнших питань, що належать до виключної компетенцiї наглядової ради згiдно iз Статутом.

Питання, що належать до виключної компетенцiї наглядової ради, не можуть вирiшуватися iншими органами Товариства, крiм загальних зборiв.

Якщо кiлькiсть членi Наглядової ради, повноваження яких дiйснi, становитиме половину або менше половини її обраного кiлькiсного складу, Наглядова рада не може приймати рiшення, крiм рiшень з питань скликання позачергових загальних зборiв Товариства для обрання всього складу Наглядової ради.

До компетенцiї ДИРЕКТОРА Товариства належать всi питання дiяльностi Товариства, крiм тих, що вiднесенi до компетенцiї iнших органiв Товариства.

Директор Товариства:

1) органiзовує скликання та проведення чергових та позачергових загальних зборiв за рiшенням наглядової ради;

2) без довiреностi та будь-яких iнших додаткових повноважень представляє iнтереси Товариства та вчиняє вiд його iменi юридичнi та фактичнi дiї як на територiї України так i за її межами;

3) вiдкриває та закриває рахунки у банкiвських установах;

4) пiдписує (видає) довiреностi, в тому числi з правом передоручення, пiдписує (укладає) будь-якi договори (контракти, угоди, правочини), в тому числi поставки, оренди, застави (iпотечнi договори), пiдряду, купiвлi-продажу, кредитнi договори та iншi, та пiдписує iншi документи вiд iменi Товариства, рiшення про укладання (видачу) яких, прийнято уповноваженим органом Товариства в межах його компетенцiї вiдповiдно до положень цього Статуту;

5) органiзовує ведення бухгалтерського облiку та звiтностi Товариства;

6) розробляє штатний розклад та затверджує правила внутрiшнього трудового розпорядку, посадовi iнструкцiї та посадовi оклади (тарифнi ставки (оклади) працiвникiв Товариства;

7) наймає та звiльняє працiвникiв Товариства, вживає до них заходи заохочення та накладення стягнень вiдповiдно до чинного законодавства України, Статуту та внутрiшнiх документiв Товариства;

8) призначає керiвникiв фiлiй та представництв Товариства;

9) визначає умови оплати працi посадових осiб фiлiй та представництв Товариства;

10) розпоряджається коштами та майном Товариства в межах, визначених цим Статутом, рiшенням загальних зборiв та наглядової ради;

11) приймає рiшення про вчинення правочину, якщо ринкова вартiсть майна або послуг, що є його предметом становить до 10 вiдсоткiв вартостi активiв за даними останньої рiчної фiнансової звiтностi Товариства;

12) в межах своєї компетенцiї видає накази i дає вказiвки, обов'язковi для виконання всiма працiвниками Товариства;

13) укладає та виконує колективний договiр. Призначає та вiдкликає осiб, якi беруть участь у колективних переговорах як представники Директора;

15) надає наглядовiй радi iнформацiю стосовно правочинiв, у вчиненi яких є заiнтересованiсть;

16) здiйснює iншi функцiї та виконує iншi дiї, якi необхiднi для забезпечення нормальної роботи Товариства, згiдно з чинним законодавством.

**10) Висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1-4 цього пункту**

Аудитор ознайомився з iнформацiєю, що наведена у Звiтi про управлiння складеного вiдповiдно до Закону України "Про бухгалтерський облiк та фiнансову звiтнiсть в Українi" вiд 16.07.1999 р. Аудитор зазначає, що iнформацiя наведена у цьому Звiтi про управлiння представлена користувачам з метою достовiрного уявлення про результати дiяльностi пiдприємства, перспективи його розвитку, зокрема, про основнi ризики й невизначеностi дiяльностi та дiї керiвництва вiдповiдно до заявлених стратегiчних планiв розвитку компанiї.

Ця думка складена за вимогами та у вiдповiдностi до Закону України "Про ринки капiталу та органiзованi товарнi ринки" вiд 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змiнами та доповненнями, Мiжнародних стандартiв контролю якостi, аудиту, огляду, iншого надання впевненостi та супутнiх послуг, виданих Радою з Мiжнародних стандартiв аудиту та надання впевненостi (РМСАНВ), Рiшення Аудиторської палати України №9 вiд 13.03.2019 року "Про затвердження Рекомендацiй з аудиторської практики за результатами проведення круглого столу на тему "Новi вимоги до аудиторського звiту" (частина 2 питання 2.3.2) та з урахуванням iнших нормативних актiв, що регулюють дiяльнiсть учасникiв Фондового ринку.

Ми перевiрили iнформацiю зазначену у Звiтi про корпоративне управлiння ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" складеного на 31 грудня 2022 року, а саме:

щодо зазначених посилань на внутрiшнi документи ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" з органiзацiї корпоративного управлiння ;

щодо наявних пояснень у разi наявностi вiдхилень вiд положень Кодексу корпоративного управлiння;

щодо наведеної iнформацiї про проведенi загальнi збори акцiонерiв (учасникiв) ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" та щодо iнформацiї про прийнятi на цих зборах рiшення;

щодо зазначеної iнформацiї про персональний склад наглядової ради та колегiального виконавчого органу ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД", iнформацiї про проведенi засiдання та загальний опис прийнятих на них рiшеннях.

Ми пiдтверджуємо зазначену iнформацiю, щодо вище вказаних питань.

Ми вважаємо, що отримали достатнi та вiдповiднi докази для висловлення нашої думки . На нашу думку iнформацiя зазначена у Звiтi про корпоративне управлiння ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" щодо таких питань, як:

щодо опису основних характеристик систем внутрiшнього контролю i управлiння ризиками емiтента;

щодо перелiку осiб, якi прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцiй емiтента;

щодо зазначеної iнформацiї про будь-якi обмеження прав участi та голосування акцiонерiв (учасникiв) на загальних зборах емiтента;

щодо визначеного порядку призначення та звiльнення посадових осiб емiтента;

щодо визначених повноважень посадових осiб емiтента.

у всiх суттєвих аспектах виходячи зi встановлених критерiїв є достовiрною та викладено емiтентом згiдно вимог Закону України "Про ринки капiталу та органiзованi товарнi ринки" вiд 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змiнами та доповненнями. На основi виконаних процедур та отриманих доказiв нiщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ПРИВАТНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" не дотрималось в усiх суттєвих аспектах вимогам Закону України "Про ринки капiталу та органiзованi товарнi ринки" вiд 23.02.2006 року № 3480-IV (ред. вiд 05.08.2021 року) № 3480-IV з наступними змiнами та доповненнями та Рекомендацiї щодо практики застосування законодавства з питань корпоративного управлiння, затверджених рiшенням НКЦПФР вiд 22.03.2020 року №118.

ОСНОВНI ВIДОМОСТI ПРО АУДИТОРСЬКУ КОМПАНIЮ:

Повна назва пiдприємства ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФIРМА "КВОЛIТI АУДИТ"

Ознака особи Юридична

Код за ЄДРПОУ 33304128

Юридична адреса та адреса фактичного мiсцезнаходження Україна, 02090, мiсто Київ, Харкiвське шосе, будинок 19 а, квартира 518

Веб-сторiнка пiдприємства http://www.afqa.com.ua/

Свiдоцтво про включення до Реєстру аудиторських фiрм та аудиторiв № 3509 вiд 17.12.2004 року № 142/7

Свiдоцтво про вiдповiднiсть системи контролю якостi № 0779 Рiшення АПУ №358/5 вiд 24.04.2018 видане Аудиторською Палатою України

Вiдповiднiсть реєстру аудиторiв, що мають право здiйснювати аудит проф. учасникiв фондового ринку включено до реєстру "Суб'єкти аудиторської дiяльностi, якi мають право проводити обов'язковий аудит фiнансової звiтностi пiдприємств, що становлять суспiльний iнтерес"

**11) Інформація, передбачена Законом України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг" (для фінансових установ)**

Товариство не є фiнансовою установою.

**VIII. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Найменування юридичної особи** | **Ідентифікаційний код юридичної особи** | **Місцезнаходження** | **Кількість акцій (шт.)** | **Від загальної кількості акцій (у відсотках)** | **Кількість за видами акцій** | |
| **Прості іменні** | **Привілейовані іменні** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи** | | | **Кількість акцій (шт.)** | **Від загальної кількості акцій (у відсотках)** | **Кількість за типами акцій** | |
| **Прості іменні** | **Привілейовані іменні** |
| Полiщук Роман Нестерович | | | 5 437 | 99,27 | 5 437 | 0 |
| **Усього** | | | 5 437 | 99,27 | 5 437 | 0 |

**X. Структура капіталу**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Тип та/або клас акцій** | **Кількість акцій (шт.)** | **Номінальна вартість (грн)** | **Права та обов'язки** | **Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру** |
| Акцiя проста бездокументарна iменна | 5 477 | 5,25 | ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ АКЦIОНЕРIВ ТОВАРИСТВА викладенi в роздiлi 6 Статутту  6.1. Особи, якi набули право власностi на акцiї Товариства, набувають статусу акцiонерiв Товариства.  Акцiонерами Товариства можуть бути юридичнi i фiзичнi особи, якi набули право власностi на акцiї Товариства при його створеннi, при додатковiй емiсiї акцiй та на вторинному ринку цiнних паперiв. Кожною простою акцiєю Товариства її власнику - акцiонеру надається однакова сукупнiсть прав.  6.2. Акцiонери Товариства мають право:  1) брати участь в управлiннi Товариством;  2) отримувати дивiденди у визначених законом та статутом випадках;  3) отримувати у разi лiквiдацiї Товариства частини його майна або вартостi частини майна Товариства;  4) на переважне придбання розмiщуваних при додатковiй емiсiї акцiй Товариства пропорцiйно частцi належних акцiонеру акцiй у загальнiй кiлькостi акцiй;  5) вимагати обов'язкового викупу Товариством належних акцiй у випадках та порядку, передбачених чинним законодавством України;  6) виходу iз Товариства шляхом вiдчуження належних йому акцiй.  Акцiонери можуть мати iншi права, передбаченi законодавством.  6.3. Акцiонери зобов'язанi:  1) дотримуватися Статуту Товариства, iнших внутрiшнiх документiв Товариства;  2) виконувати рiшення загальних зборiв, iнших органiв Товариства;  3) виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числi пов'язанi з майновою участю;  4) оплачувати акцiї у розмiрi, порядку i засобами, передбаченими Статутом Товариства;  5) не розголошувати комерцiйну та конфiденцiйну iнформацiю про дiяльнiсть Товариства;  Акцiонери Товариства можуть мати iншi обов'язки встановленi законодавством.  6.4. Акцiонери не вiдповiдають за зобов'язаннями Товариства i несуть ризик збиткiв, пов'язаних з дiяльнiстю Товариства, тiльки в межах належних їм акцiй. До акцiонерiв не можуть застосовуватися будь-якi санкцiї, що обмежують їх права, у разi вчинення протиправних дiй Товариством або iншими акцiонерами.  6.5. Акцiонери Товариства не мають переважного права на придбання акцiй Товариства, що пропонуються їх власником до вiдчуження третiй особi. | немає |
| **Примітки:** | | | | |
| Станом на 31.12.2022 року власний капiтал емiтента становить -29515 тис. грн. в тому числi статутний капiтал 29 тис. грн., додатковий капiтал 2606 тис. грн., резервний капiтал 0 тис. грн, непокритий збиток 32150 тис. грн. Розмiр статутного капiталу емiтента становить 28754,25 грн., який подiлений на 5477 штук простих iменних акцiй номiнальною вартiстю 5,25 гривень кожна. | | | | |

**XI. Відомості про цінні папери емітента**

**1. Інформація про випуски акцій емітента**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата реєстрації випуску** | **Номер свідоцтва про реєстрацію випуску** | **Найменування органу, що зареєстрував випуск** | **Міжнародний ідентифікаційний номер** | **Тип цінного папера** | **Форма існування та форма випуску** | **Номінальна вартість (грн)** | **Кількість акцій (шт.)** | **Загальна номінальна вартість (грн)** | **Частка у статутному капіталі (у відсотках)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 15.11.2010 | 136/02/1/10 | Вiнницьке територiальне управлiння ДКЦПФР | UA4000158182 | Акція проста бездокументарна іменна | Електронні іменні | 5,25 | 5 477 | 28 754,25 | 100 |
| Опис | Протягом звiтного року торгiвля акцiями Товариства на внутрiшнiх та зовнiшнiх ринках цiнних паперiв не здiйснювалась, лiстингу/делiстингу цiнних паперiв Товариства на фондових бiржах не вiдбувалось, додатковї емiсiї цiнних паперiв не здiйснювалось. | | | | | | | | |

**10. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата реєстрації випуску** | **Номер свідоцтва про реєстрацію випуску** | **Міжнародний ідентифікаційний номер** | **Кількість акцій у випуску (шт.)** | **Загальна номінальна вартість (грн)** | **Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)** | **Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)** | **Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 15.11.2010 | 136/02/1/10 | UA4000158182 | 5 477 | 28 754,25 | 5 437 | 0 | 0 |
| **Опис:** | | | | | | | |
| Акцiонери товариства, якi не заключили договору зi зберiгачем на обслуговування рахунку власних цiнних паперiв не мають права голосу на загальних зборах Товариства, iнших обмежень не має. | | | | | | | |

**XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента**

**1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування основних засобів | Власні основні засоби (тис. грн) | | Орендовані основні засоби (тис. грн) | | Основні засоби, усього (тис. грн) | |
| на початок періоду | на кінець періоду | на початок періоду | на кінець періоду | на початок періоду | на кінець періоду |
| 1. Виробничого призначення: | 17 426 | 15 969 | 0 | 0 | 17 426 | 15 969 |
| будівлі та споруди | 7 822 | 7 759 | 0 | 0 | 7 822 | 7 759 |
| машини та обладнання | 8 504 | 7 260 | 0 | 0 | 8 504 | 7 260 |
| транспортні засоби | 1 024 | 914 | 0 | 0 | 1 024 | 914 |
| земельні ділянки | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| інші | 76 | 36 | 0 | 0 | 76 | 36 |
| 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 | 17 426 | 15 969 | 0 | 0 | 17 426 | 15 969 |
| Опис | Термiни корисного використання груп основних засобiв: будiвлi та споруди - 20-80 рокiв; машини та обладнання - 12-15 рокiв; транспортнi засоби - 5-10 рокiв, iншi основнi засоби(iнструменти, прилади та iнвентар) - 5-10 рокiв. Термiн корисного використовування основних засобiв може переглядатися щорiчно за наслiдками рiчної iнвентаризацiї. Основнi засоби за кожною основною групою використовуються за своїм прямим призначенням, ступiнь використання - 95%.  На кiнець звiтного перiоду первiсна вартiсть основних засобiв становить 26663 тис.грн. Знос основних засобiв становить 10694 тис. грн., залишкова вартiсть основних засобiв - 15969 тис. грн. Ступiнь зносу становить 40% первiсної вартостi основних засобiв.  Будiвлi та споруди: первiсна вартiсть - 10424 тис.грн., знос - 2665 тис.грн, або 25,6%.  Машини та обладнання : первiсна вартiсть - 14361 тис.грн., знос - 7101 тис.грн, або 49,4%.  Транспорт: первiсна вартiсть - 1224 тис.грн., знос - 310 тис.грн, або 25,3%.  Iншi: малоцiннi необоротнi матерiальнi активи первiсна вартiсть - 657 тис.грн., знос - 618 тис.грн, або - 94,5%;  Протягом року змiни в вартостi основних засобiв вiдбулись за рахунок:  - придбання основних засобiв на загальну суму 254 тис. грн., у тому числi: будинки та споруди - 212 тис.грн., обладнання - 30 тис.грн., транспортнi засоби - 0 тис.грн., малоцiннi необоротнi матерiальнi активи - 12 тис.грн.  - вибуло за рiк основних засобiв на загальну суму (малоцiннi необоротнi матерiальнi активи) 12 тис. грн.  - нарахованої амортизацiї за рiк на 1711 тис.грн., у тому числi: будинки та споруди 264 тис.грн., машини та обладнання 1325 тис.грн., транспортнi засоби - 110 тис.грн., малоцiннi необоротнi матерiальнi активи - 12 тис.грн.  Обмежень на використання основних засобiв немає. Орендованими основними засобами Товариство не користується. | | | | | |

**2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | | **За звітний період** | **За попередній період** |
| Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн) | | -29 515 | -19 806 |
| Статутний капітал (тис.грн) | | 29 | 29 |
| Скоригований статутний капітал (тис.грн) | | 29 | 29 |
| **Опис** | Розрахунок вартостi чистих активiв вiдбувався вiдповiдно до пункту 2 статтi 14 Закону України "Про акцiонернi товариства" № 514-VI вiд 17.09.2008 р. та Положення (стандарту) бухгалтерського облiку 25 "Фiнансовий звiт суб'єкта малого пiдприємництва", затвердженого Наказом Мiнiстерства фiнансiв України № 39 вiд 25.02.2000 р. Визначення вартостi чистих активiв проводилося за формулою: Власний капiтал (вартiсть чистих активiв) товариства - рiзниця мiж сукупною вартiстю активiв товариства та вартiстю його зобов'язань перед iншими особами | | |
| **Висновок** | Розрахункова вартiсть чистих активiв має вiд"ємне значення та складає 29515 тис.грн., що менше скоригованого статутного капiталу (29 тис.грн.). Неоплачений та вилучений капiтал у товариствi вiдсутнiй. Спiввiдношення розрахункової вартостi чистих активiв i статутного капiталу товариства є таким, що суперечить вимогам ст.155 Цiвiльного Кодексу України та зобов"язує акцiонерне товариство зменшувати його статутний капiтал.  Величина статутного капiталу вiдповiдає величинi статутного капiталу, розрахованому на кiнець року. | | |

**3. Інформація про зобов'язання та забезпечення 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 власним випуском): | X | 0 | X | X |
| за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском): | X | 0 | X | X |
| за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском): | X | 0 | X | X |
| за векселями (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 | 2 489 | X | X |
| Фінансова допомога на зворотній основі | X | 1 848 | X | X |
| Інші зобов'язання та забезпечення | X | 73 978 | X | X |
| Усього зобов'язань та забезпечень | X | 78 315 | X | X |
| Опис | Емiтент не має зобов'язань за iпотечними цiнними паперами, за сертифiкатами ФОН, за векселями та iншими цiнними паперами (в тому числi похiдними цiнними паперами). Станом на 31.12.2022 року до поточних зобов'язань на Пiдприємствi вiдносять:  - Заборгованiсть за довгостроковими зобов"язаннями - 2873 тис.грн.;  - Заборгованiсть за товари, роботи та послуги - 10045 тис. грн.;  - Заборгованiсть по розрахунках з бюджетом - 2489 тис. грн,;  - Заборгованiсть по розрахунках зi страхування - 771 тис. грн;  - Заборгованiсть по заробiтнiй платi - 2711 тис. грн.;  - Забезпечення - 49 тис.грн.;  - Iншi поточнi зобов'язання - 59377 тис. грн., в т.ч. фiнансова допомога на зворотнiй основi - 1848 тис.грн. вiдповiдно до Договору про надання поворотної фiнансової допомоги б/н вiд 1 жовтня 2021 року протягом 2022 року.  Довгостроковi зобов'язання вiдсутнi. | | | |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Основні види продукції** | **Обсяг виробництва** | | | **Обсяг реалізованої продукції** | | |
| **у натуральній формі (фізична одиниця виміру)** | **у грошовій формі (тис.грн)** | **у відсотках до всієї виробленої продукції** | **у натуральній формі (фізична одиниця виміру)** | **у грошовій формі (тис.грн)** | **у відсотках до всієї реалізованої продукції** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Каолiн первинний | 8424,0 т | 1415,2 | 61,69 | 9110,48 т | 1040,2 | 57,55 |
| 2 | Каолiн збагачений | 2023,43 т | 6039,7 | 14,82 | 3402,67 т | 9814,2 | 21,49 |
| 3 | Пiсок | 3206,3 т | 372,5 | 23,48 | 3318,23 т | 677,1 | 20,96 |

**5. Інформація про собівартість реалізованої продукції**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Склад витрат** | **Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)** |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Каолiн первинний | 18,08 |
| 2 | Каолiн збагачений | 77,16 |
| 3 | Пiсок | 4,76 |

**6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент**

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи** | Товариство з обмеженою вiдповiдальнiстю "Фiнаста" |
| **Організаційно-правова форма** | Товариство з обмеженою відповідальністю |
| **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 34762675 |
| **Місцезнаходження** | 04050, Київська обл., Шевченкiвський р-н, м.Київ, вул. Глибочицька,28 |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | АЕ №263230 |
| **Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | НКЦПФР |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** | 28.08.2013 |
| **Міжміський код та телефон** | (044) 4844967 |
| **Факс** | (044) 4844967 |
| **Вид діяльності** | Депозитарна дiяльнiсть депозитарної установи |
| **Опис** | ТОВ "Фiнаста" (код за ЄДРПОУ 34762675) здiйснює професiйну депозитарну дiяльнiсть зберiгача цiнних паперiв згiдно договору про вiдкриття рахункiв у цiнних паперах власникам при дематерiалiзацiї випуску №Д-10 вiд 01.11.2010 р. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи** | Публiчне акцiонерне товариство "Нацiональний депозитарiй України" |
| **Організаційно-правова форма** | Акціонерне товариство |
| **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 30370711 |
| **Місцезнаходження** | 04107, Київська обл., Шевченкiвський р-н, м.Київ, вул.Тропiнiна,7-Г |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | немає |
| **Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | немає |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** |  |
| **Міжміський код та телефон** | (044)4825215 |
| **Факс** | (044)5910400 |
| **Вид діяльності** | немає |
| **Опис** | Обслуговування емiсiї цiнних паперiв здiйснюється вiдповiдно до Договору.  Данi щодо лiцензiї не заповнюються: Депозитарiй дiє згiдно чинного законодавства. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи** | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФIРМА "КВОЛIТI АУДИТ" |
| **Організаційно-правова форма** | Товариство з обмеженою відповідальністю |
| **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 33304128 |
| **Місцезнаходження** | 02090, Київська обл., Днiпровський р-н, м.Київ, Харкiвське шосе,19 кв.518 |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | №3509 |
| **Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | АПУ |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** | 17.12.2004 |
| **Міжміський код та телефон** | (044)585-32-53 |
| **Факс** | (044)585-32-54 |
| **Вид діяльності** | Дiяльнiсть у сферi бухгалтерського облiку й аудиту; консультування з питань оподаткування |
| **Опис** | Аудиторська фiрма ТОВ "АФ "КВОЛIТI АУДИТ" провела аудит фiнансової звiтностi ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" (код за ЄДРПОУ 05474145, адреса Товариства: Україна, 22513, Вiнницька область, Липовецький район, селище мiського типу Турбiв, вулиця Миру, будинок 77. Станом на 31 грудня 2022 року та за рiк, що закiнчився зазначеною датою, що складається з: Балансу (Звiт про фiнансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2022 року; Звiту про фiнансовi результати (Звiт про сукупний дохiд) (Форма № 2) за 2022 рiк; Звiту про рух грошових коштiв (за прямим методом), (Форма № 3) за 2022 рiк; Звiту про власний капiтал (Форма № 4) за 2022 рiк; Примiток до фiнансової звiтностi, що включають стислий виклад значущих облiкових полiтик за 2022 рiк.  ОСНОВНI ВIДОМОСТI ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:  Дата та номер договору на проведення аудиту № 27/09-1Л вiд 27 вересня 2023 року  Дата початку та дата закiнчення проведення аудиту з 27 вересня 2023 року по 19 жовтня 2023 року  Ключовий партнер з аудиту I.В. Платонова (сертифiкат №000880 вiд 25.03.1996 р)  ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВIТУ: 19 жовтня 2023 року |

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи** | Державна установа "Агентство з розвитку iнфраструктури фондового ринку України" |
| **Організаційно-правова форма** | Державна організація (установа, заклад) |
| **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 21676262 |
| **Місцезнаходження** | 03150, Київська обл., Голосiївський р-н, м.Київ, вул.Антоновича,51, офiс 1206 |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | DR/00002/ARM |
| **Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | НКЦПФР |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** | 18.02.2019 |
| **Міжміський код та телефон** | (044)2875670 |
| **Факс** | (044)2875673 |
| **Вид діяльності** | Оброблення даних, розмiщення iнформацiї на веб-вузлах i пов'язана з ними дiяльнiсть |
| **Опис** | Укладений Договiр публiчної оферти про надання iнформацiйних послуг на фондовому ринку, в тому числi, подання звiтностi до НКЦПФР. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи** | Державна установа "Агентство з розвитку iнфраструктури фондового ринку України" |
| **Організаційно-правова форма** | Державна організація (установа, заклад) |
| **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 21676262 |
| **Місцезнаходження** | 03150, Київська обл., Голосiївський р-н, м.Київ, вул.Антоновича,51, офiс 1206 |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | DR/00001/APA |
| **Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | НКЦПФР |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** | 18.02.2019 |
| **Міжміський код та телефон** | (044)2874670 |
| **Факс** | (044)2875673 |
| **Вид діяльності** | Оброблення даних, розмiщення iнформацiї на веб-вузлах i пов'язана з ними дiяльнiсть |
| **Опис** | Укладений Договiр публiчної оферти про надання iнформацiйних послуг на фондовому ринку, в тому числi, оприлюднення регульованої iнформацiї |

|  |
| --- |
| КОДИ |
| **Дата** | 01.01.2023 |
| **Підприємство** | Приватне акцiонерне товариство "Турбiвський каолiновий завод" | **за ЄДРПОУ** | 05474145 |
| **Територія** | Вінницька обл. | **за КАТОТТГ** | UA05020290010087426 |
| **Організаційно-правова форма господарювання** | Акціонерне товариство | **за КОПФГ** | 230 |
| **Вид економічної діяльності** | Добування піску, гравію, глин і каоліну | **за КВЕД** | 08.12 |

**Середня кількість працівників:** 35

**Адреса, телефон:** 22513 смт.Турбiв, вул. Миру,77, (04358)4-19-88

**Одиниця виміру:** тис.грн. без десяткового знака

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

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

**Баланс**

**(Звіт про фінансовий стан)**

на 31.12.2022 p.

Форма №1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код за ДКУД | | 1801001 |
| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | | На кінець звітного періоду | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | |
| I. Необоротні активи |  |  | |  | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 243 | | 166 | |
| первісна вартість | 1001 | 1 298 | | 1 298 | |
| накопичена амортизація | 1002 | ( 1 055 ) | | ( 1 132 ) | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 10 228 | | 13 392 | |
| Основні засоби | 1010 | 17 426 | | 15 969 | |
| первісна вартість | 1011 | 26 421 | | 26 663 | |
| знос | 1012 | ( 8 995 ) | | ( 10 694 ) | |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 0 | | 0 | |
| первісна вартість | 1016 | 0 | | 0 | |
| знос | 1017 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | 0 | | 0 | |
| первісна вартість | 1021 | 0 | | 0 | |
| накопичена амортизація | 1022 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Довгострокові фінансові інвестиції: |  |  | |  | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 0 | | 0 | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 0 | | 0 | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 0 | | 0 | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 0 | | 0 | |
| Гудвіл | 1050 | 0 | | 0 | |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | 0 | | 0 | |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | 0 | | 0 | |
| Інші необоротні активи | 1090 | 0 | | 0 | |
| Усього за розділом I | 1095 | 27 897 | | 29 527 | |
| II. Оборотні активи |  |  | |  | |
| Запаси | 1100 | 6 270 | | 2 176 | |
| Виробничі запаси | 1101 | 673 | | 337 | |
| Незавершене виробництво | 1102 | 1 133 | | 468 | |
| Готова продукція | 1103 | 4 464 | | 1 371 | |
| Товари | 1104 | 0 | | 0 | |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0 | | 0 | |
| Депозити перестрахування | 1115 | 0 | | 0 | |
| Векселі одержані | 1120 | 0 | | 0 | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 3 611 | | 1 816 | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: |  |  | |  | |
| за виданими авансами | 1130 | 0 | | 0 | |
| з бюджетом | 1135 | 2 722 | | 360 | |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 30 | | 30 | |
| з нарахованих доходів | 1140 | 0 | | 0 | |
| із внутрішніх розрахунків | 1145 | 0 | | 0 | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 11 601 | | 10 427 | |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0 | | 0 | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 8 | | 76 | |
| Готівка | 1166 | 0 | | 0 | |
| Рахунки в банках | 1167 | 8 | | 76 | |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 0 | | 0 | |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | 0 | | 0 | |
| у тому числі в: |  |  | |  | |
| резервах довгострокових зобов’язань | 1181 | 0 | | 0 | |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | 0 | | 0 | |
| резервах незароблених премій | 1183 | 0 | | 0 | |
| інших страхових резервах | 1184 | 0 | | 0 | |
| Інші оборотні активи | 1190 | 3 129 | | 4 418 | |
| Усього за розділом II | 1195 | 27 341 | | 19 273 | |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 0 | | 0 | |
| Баланс | 1300 | 55 238 | | 48 800 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал |  |  |  |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 29 | 29 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | 0 | 0 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 0 | 0 |
| Додатковий капітал | 1410 | 2 606 | 2 606 |
| Емісійний дохід | 1411 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | 0 | 0 |
| Резервний капітал | 1415 | 0 | 0 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | -22 441 | -32 150 |
| Неоплачений капітал | 1425 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Вилучений капітал | 1430 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Інші резерви | 1435 | 0 | 0 |
| Усього за розділом I | 1495 | -19 806 | -29 515 |
| II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення |  |  |  |
| Відстрочені податкові зобов’язання | 1500 | 0 | 0 |
| Пенсійні зобов’язання | 1505 | 0 | 0 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 0 | 0 |
| Інші довгострокові зобов’язання | 1515 | 0 | 0 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 0 | 0 |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 0 | 0 |
| Цільове фінансування | 1525 | 0 | 0 |
| Благодійна допомога | 1526 | 0 | 0 |
| Страхові резерви | 1530 | 0 | 0 |
| у тому числі: |  |  |  |
| резерв довгострокових зобов’язань | 1531 | 0 | 0 |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | 0 | 0 |
| резерв незароблених премій | 1533 | 0 | 0 |
| інші страхові резерви | 1534 | 0 | 0 |
| Інвестиційні контракти | 1535 | 0 | 0 |
| Призовий фонд | 1540 | 0 | 0 |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | 0 | 0 |
| Усього за розділом II | 1595 | 0 | 0 |
| IІІ. Поточні зобов’язання і забезпечення |  |  |  |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 0 | 0 |
| Векселі видані | 1605 | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: |  |  |  |
| довгостроковими зобов’язаннями | 1610 | 3 578 | 2 873 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 12 768 | 10 045 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 1 143 | 2 489 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 0 | 0 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 543 | 771 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 2 013 | 2 711 |
| одержаними авансами | 1635 | 0 | 0 |
| розрахунками з учасниками | 1640 | 0 | 0 |
| із внутрішніх розрахунків | 1645 | 0 | 0 |
| страховою діяльністю | 1650 | 0 | 0 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 350 | 49 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 0 | 0 |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | 0 | 0 |
| Інші поточні зобов’язання | 1690 | 54 649 | 59 377 |
| Усього за розділом IІІ | 1695 | 75 044 | 78 315 |
| ІV. Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0 | 0 |
| Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | 0 | 0 |
| Баланс | 1900 | 55 238 | 48 800 |

Примітки: Даних немає

Керівник Арнаут Юрiй Iванович

Головний бухгалтер Мукомел Таїсiя Олександрiвна

|  |
| --- |
| КОДИ |
| **Дата** | 01.01.2023 |
| **Підприємство** | Приватне акцiонерне товариство "Турбiвський каолiновий завод" | **за ЄДРПОУ** | 05474145 |

**Звіт про фінансові результати**

**(Звіт про сукупний дохід)**

за 2022 рік

Форма №2

І. Фінансові результати

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код за ДКУД | | 1801003 |
| Стаття | Код рядка | За звітний період | | За аналогічний період попереднього року | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 11 532 | | 55 214 | |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | 0 | | 0 | |
| Премії підписані, валова сума | 2011 | 0 | | 0 | |
| Премії, передані у перестрахування | 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 | ( 12 635 ) | | ( 43 885 ) | |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| **Валовий:**  прибуток | 2090 | 0 | | 11 329 | |
| збиток | 2095 | ( 1 103 ) | | ( 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 | 122 | | 2 822 | |
| 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 | |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | 0 | | 0 | |
| Адміністративні витрати | 2130 | ( 4 781 ) | | ( 5 871 ) | |
| Витрати на збут | 2150 | ( 1 663 ) | | ( 11 535 ) | |
| Інші операційні витрати | 2180 | ( 1 448 ) | | ( 4 483 ) | |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | 0 | | 0 | |
| Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | 0 | | 0 | |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:**  прибуток | 2190 | 0 | | 0 | |
| збиток | 2195 | ( 8 873 ) | | ( 7 738 ) | |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | 0 | | 0 | |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 0 | | 0 | |
| Інші доходи | 2240 | 0 | | 0 | |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 | 0 | | 0 | |
| Фінансові витрати | 2250 | ( 767 ) | | ( 360 ) | |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Інші витрати | 2270 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | 0 | | 0 | |
| **Фінансовий результат до оподаткування:**  прибуток | 2290 | 0 | | 0 | |
| збиток | 2295 | ( 9 640 ) | | ( 8 098 ) | |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 0 | | -13 | |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0 | | 0 | |
| **Чистий фінансовий результат:**  прибуток | 2350 | 0 | | 0 | |
| збиток | 2355 | ( 9 640 ) | | ( 8 111 ) | |

II. Сукупний дохід

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 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 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 0 | 0 |
| Податок на прибуток, пов’язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 0 | 0 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | -9 640 | -8 111 |

III. Елементи операційних витрат

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 1 535 | 23 746 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 4 900 | 13 189 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 998 | 2 731 |
| Амортизація | 2515 | 1 788 | 2 782 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 7 548 | 25 460 |
| Разом | 2550 | 16 769 | 67 908 |

ІV. Розрахунок показників прибутковості акцій

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 5 477 | 5 477 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 5 477 | 5 477 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | -1 760,090000 | -1 480,920000 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | -1 760,090000 | -1 480,920000 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | 0,00 | 0,00 |

Примітки: Даних немає

Керівник Арнаут Юрiй Iванович

Головний бухгалтер Мукомел Таїсiя Олександрiвна

|  |
| --- |
| КОДИ |
| **Дата** | 01.01.2023 |
| **Підприємство** | Приватне акцiонерне товариство "Турбiвський каолiновий завод" | **за ЄДРПОУ** | 05474145 |

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

За 2022 рік

Форма №3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код за ДКУД | | 1801004 |
| Стаття | Код рядка | За звітний період | | За аналогічний період попереднього року | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | |
| **I. Рух коштів у результаті операційної діяльності**  Надходження від: |  |  | |  | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 24 994 | | 74 745 | |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 805 | | 1 786 | |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | 805 | | 1 786 | |
| Цільового фінансування | 3010 | 0 | | 0 | |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | 0 | | 0 | |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 0 | | 1 288 | |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 26 | | 113 | |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 0 | | 0 | |
| 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 | 137 | | 60 | |
| Витрачання на оплату: |  |  | |  | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | ( 7 189 ) | | ( 52 545 ) | |
| Праці | 3105 | ( 3 398 ) | | ( 8 985 ) | |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | ( 927 ) | | ( 2 425 ) | |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | ( 852 ) | | ( 4 571 ) | |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | ( 852 ) | | ( 4 571 ) | |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | ( 0 ) | | ( 2 900 ) | |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | ( 7 042 ) | | ( 21 ) | |
| 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 | ( 749 ) | | ( 370 ) | |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | 3195 | 5 805 | | 6 175 | |
| **II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності**  Надходження від реалізації: |  |  | |  | |
| фінансових інвестицій | 3200 | 0 | | 0 | |
| необоротних активів | 3205 | 0 | | 0 | |
| Надходження від отриманих: |  |  | |  | |
| 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 іншої господарської одиниці | 3235 | 0 | | 0 | |
| Інші надходження | 3250 | 0 | | 0 | |
| Витрачання на придбання: |  |  | |  | |
| фінансових інвестицій | 3255 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| необоротних активів | 3260 | ( 10 ) | | ( 0 ) | |
| Виплати за деривативами | 3270 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Витрачання на надання позик | 3275 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Інші платежі | 3290 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** | 3295 | -10 | | 0 | |
| **III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності**  Надходження від: |  |  | |  | |
| Власного капіталу | 3300 | 0 | | 0 | |
| Отримання позик | 3305 | 0 | | 13 911 | |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | 0 | | 0 | |
| Інші надходження | 3340 | 250 | | 0 | |
| Витрачання на: |  |  | |  | |
| Викуп власних акцій | 3345 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Погашення позик | 3350 | ( 0 ) | | ( 19 714 ) | |
| Сплату дивідендів | 3355 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | ( 0 ) | | ( 408 ) | |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | ( 0 ) | | ( 0 ) | |
| Інші платежі | 3390 | ( 5 981 ) | | ( 0 ) | |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | 3395 | -5 731 | | -6 211 | |
| **Чистий рух коштів за звітний період** | 3400 | 64 | | -36 | |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 8 | | 82 | |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 4 | | -38 | |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 76 | | 8 | |

Примітки: Даних немає

Керівник Арнаут Юрiй Iванович

Головний бухгалтер Мукомел Таїсiя Олександрiвна

|  |
| --- |
| КОДИ |
| **Дата** | 01.01.2023 |
| **Підприємство** | Приватне акцiонерне товариство "Турбiвський каолiновий завод" | **за ЄДРПОУ** | 05474145 |

**Звіт про власний капітал**

За 2022 рік

Форма №4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код за ДКУД | | 1801005 | |
| Стаття | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | | Вилучений капітал | | Всього |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | 9 | | 10 |
| **Залишок на початок року** | 4000 | 29 | 0 | 2 606 | 0 | -22 441 | 0 | | 0 | | -19 806 |
| **Коригування:**  Зміна облікової політики | 4005 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Виправлення помилок | 4010 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Інші зміни | 4090 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| **Скоригований залишок на початок року** | 4095 | 29 | 0 | 2 606 | 0 | -22 441 | 0 | | 0 | | -19 806 |
| **Чистий прибуток (збиток) за звітний період** | 4100 | 0 | 0 | 0 | 0 | -9 640 | 0 | | 0 | | -9 640 |
| **Інший сукупний дохід за звітний період** | 4110 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Інший сукупний дохід | 4116 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| **Розподіл прибутку:**  Виплати власникам | 4200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| **Внески учасників:**  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:**  Викуп акцій | 4260 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Перепродаж викуплених акцій | 4265 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Анулювання викуплених акцій | 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 | -69 | 0 | | 0 | | -69 |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| **Разом змін у капіталі** | 4295 | 0 | 0 | 0 | 0 | -9 709 | 0 | | 0 | | -9 709 |
| **Залишок на кінець року** | 4300 | 29 | 0 | 2 606 | 0 | -32 150 | 0 | | 0 | | -29 515 |

Примітки: Даних немає

Керівник Арнаут Юрiй Iванович

Головний бухгалтер Мукомел Таїсiя Олександрiвна

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

1. ЗАГАЛЬНI ВIДОМОСТI ПРО ТОВАРИСТВО

Повна назва: ПРИВАТНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТУРБIВСКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД"

Скорочена назва: ПрАТ "ТУРБIВСКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД"

Код ЄДРПОУ: 05474145

Органiзацiйно-правова форма: АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

Країна реєстрацiї: Україна

Юридична адреса: Вiнницька область, Вiнницький район, смт. Турбiв, вул. Миру, буд. 77, iн.22513.

ПРИВАТНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТУРБIВСКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД", зареєстроване 30.03.1995 р., дата запису: 16.08.2007 р.,номер запису: 11561200000000366.

Товариство безпосередньо здiйснює такi основнi види фiнансово-господарської дiяльностi:

08.12 Добування пiску, гравiю, глин i каолiну.

Електронна пошта: zdtyrbivkaolin@gmail.com

Офiцiйна сторiнка в Iнтернетi: https://tkz-kaolin.com/ukr/

Учасники Товариства та їх долi в структурi власностi станом на 31.12.2022 року:

ПОЛIЩУК РОМАН НЕСТЕРОВИЧ - 99,27% володiння Україна;

20 фiзичних осiб - 0,73% сукупний вiдсоток.

Органiзацiйна структура: ПрАТ "ТУРБIВСКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" не має фiлiй та вiдокремлених пiдроздiлiв.

Середньооблiкова кiлькiсть працiвникiв станом на 31.12.2022 року - 35 осiб.

Економiчне середовище, в якому Товариство здiйснює свою дiяльнiсть: Економiчнi процеси, що мають мiсце в Українi притаманнi ринкам, що розвиваються та не мають сталих традицiй. Неодноразовi змiни податкової та валютної нормативної бази дозволяють можливiсть рiзних тлумачень i створюють додатковi труднощi для бiзнесу, що здiйснює свою дiяльнiсть в Українi. 24 лютого 2022 року росiйська федерацiя розпочала широкомасштабне вторгнення в Україну, оголосивши проведення "спецiальної вiйськової операцiї" в Українi, а по сутi - розв'язавши вiйну. Пiсля оголошення на територiї України воєнного стану та початку активної фази бойових дiй бiльша частина бiзнесу по всiй країнi була фактично паралiзована. Починаючи вiд морального та психологiчного шоку до економiчного спаду дiлової активностi та неможливостi здiйснення дiяльностi пiдприємствами, якi знаходяться на територiї проведення бойових дiй.

Саме з цiєю метою подолання негативного впливу фактору участi у вiйськових дiях держава почала активно запроваджувати комплекснi змiни до законодавства та державних програм, спрямованих на пiдтримку української економiки.

В таких умовах єдиним можливим способом пiдтримки бiзнесу є тотальна дерегуляцiя, лiбералiзацiя та посилення державної пiдтримки. Постановою №314 вiд 18 березня 2022 року Кабмiн запровадив декларативний принцип набуття права на провадження господарської дiяльностi без необхiдностi отримання документiв дозвiльного характеру, лiцензiй тощо. Крiм того, внесенi до Трудового кодексу змiни нацiленi на лiбералiзацiю трудових вiдносин пiд час дiї воєнного стану. Серед основних новацiй: можливiсть збiльшення робочого часу з 40 до 60 годин на тиждень та зменшення обов'язкового вихiдного дня до одного, можливiсть призупинення дiї трудового договору. Урядом України були здiйсненi Податковi новацiї: Закон про змiни до Податкового кодексу передбачає введення нового тимчасового механiзму оподаткування суб'єктiв господарювання, що добровiльно можуть перейти на неї. Зокрема, компанiї з обсягом доходу до 10 мiльярдiв гривень мають право стати платниками єдиного податку 3-ї групи, дана система передбачає: ставку податку 2% вiд доходу (замiсть 18% податку на прибуток); ПДВ (20%) з операцiй на територiї України не застосовується; вiдсутнє обмеження кiлькостi працiвникiв.

Крiм того, змiни передбачають також зупинення перебiгу строкiв визначених Податковим Кодексом на час воєнного стану. Кабiнетом мiнiстрiв України було запроваджено скасування перевiрок та вiдсутнiсть санкцiй за несвоєчасне подання звiтностi.

Також варто пам'ятати про настання форс-мажорних обставин, що дає змогу бiзнесу вiдтермiнувати виконання договiрних зобов'язань. Торгово-промислова палата України видала офiцiйний лист-пiдтвердження настання форс-мажорних обставин у зв'язку з початком вiйни з росiйською федерацiєю.

Вiйна спричиняє негативний вплив на всi сфери життя, як держави в цiлому, так i окремої людини та суб'єктiв господарювання. Вiйськовi дiї призводять до значних жертв, мiграцiї населення, пошкодження iнфраструктури та порушення економiчної дiяльностi в Українi.

Через вiйну економiка України у 2022 роцi скоротилася на бiльш нiж 35%. Порушено виробничу i торговельну дiяльнiсть через масове руйнування iнфраструктури, зокрема залiзничного та iнших сполучень iз сусiднiми країнами, дорожньої мережi та мостiв, є великi втрати робочої сили через мiграцiю або призов до армiї. На економiку України справляють iстотний негативний вплив атаки рф на об'єкти енергетичної iнфраструктури, блокування портiв, виведення з активного користування значних площ сiльськогосподарського призначення, знищення та пошкодження металургiйних заводiв, тощо. Значний негативний вплив вiдiграють вiдключення електрики через ракетнi атаки, що суттєво зменшують можливостi бiзнесу.

Споживча iнфляцiя пришвидшилася, надалi вiдображаючи наслiдки повномасштабної вiйни росiї проти України, серед яких порушення ланцюгiв постачання, руйнування виробництв, скорочення пропозицiї товарiв та послуг, збiльшення виробничих витрат бiзнесу, а також дефiцит електроенергiї. Водночас iнфляцiя зростала повiльнiше за прогноз НБУ через розширення пропозицiї продуктiв харчування, деокупацiю територiй, слабкий споживчий попит, змiцнення готiвкового курсу гривнi та стабiлiзацiю iнфляцiйних очiкувань.

Через дефiцит е/е бiльшiсть металургiйних пiдприємств обмежили виробництво, хоча у другiй половинi грудня окремi пiдприємства частково вiдновлювали роботу та нарощували виробництво деяких видiв продукцiї (трубнi пiдприємства) завдяки поставкам е/е пiд виробничi потреби. Також з цiєї ж причини призупинили виробництво залiзоруднi шахти. Газовидобувнi пiдприємства скоротили видобуток пiсля обстрiлiв добувної iнфраструктури у листопадi Скоротилося виробництво олiї, борошна та молочної продукцiї. Частка енергiї у собiвартостi продукцiї зростає; серед найбiльш постраждалих напрямкiв харчової промисловостi - виробництво комбiкормiв. Машинобудування пiдтримується попитом з боку видобувного сектору та вiйськовими потребами у спецтехнiцi; потреба оновлення зруйнованої енергетичної iнфраструктури та окремi iноземнi замовлення пiдтримали виробникiв енергетичного обладнання.

МВФ спрогнозував падiння української економiки у 2022 роцi i вирiшив не робити прогнози щодо України на наступнi 5 рокiв через високий ступiнь невизначеностi, яку несе розв'язана росiєю вiйна. При цьому, враховуючи, що вiйна стала затяжною, у МВФ називають перспективи на 2023 рiк стриманими та вкрай невизначеними.

Значний дефiцит державного бюджету (без урахування грантiв) в груднi зумовлено надолуженням видаткiв завдяки наявному фiнансуванню. У 2022 роцi дефiцит перевищив 911 млрд грн та 1391 млрд грн без урахування грантiв, який утiм був меншим за граничний плановий обсяг (1497.2 млрд грн). Дефiцит вiд початку агресiї рф покривався мiжнародним та монетарним фiнансуванням o мiжнародна допомога надходила як у виглядi грантiв, так i кредитiв, бiльш ритмiчно в другому пiврiччi. У груднi надiйшло 3.8 млрд дол. США грантiв та понад 1.6 млрд дол. США кредитiв. Обсяг викупу ОВДП НБУ становив узгодженi 400 млрд грн та з другої половини року здiйснювався в узгодженому з Мiнфiном обсязi у 30 млрд грн на мiсяць.

Керiвництво Товариства стежить за розвитком подiй i, за необхiдностi, вживає можливi заходи для мiнiмiзацiї будь-яких негативних наслiдкiв, наскiльки це можливо. Передбачається, що подальший негативний розвиток полiтичної ситуацiї, падiння макроекономiчних показникiв у свiтi, погiршення умов зовнiшньої та внутрiшньої торгiвлi може негативно впливати на дiяльнiсть Товариства у такий спосiб, що наразi не може бути визначений.

2. ЗАГАЛЬНI ОСНОВИ ПIДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ I ПОДАННЯ ФIНАНСОВОЇ ЗВIТНОСТI

Достовiрне подання та вiдповiднiсть МСФЗ

Фiнансова звiтнiсть Товариства є фiнансовою звiтнiстю загального призначення, яка сформована з метою достовiрного подання фiнансового стану, фiнансових результатiв дiяльностi та грошових потокiв Товариства для задоволення iнформацiйних потреб широкого кола користувачiв при прийняттi ними економiчних рiшень.

Концептуальною основою фiнансової звiтностi Товариства за 2022 рiк що закiнчився 31 грудня 2022 року, є Мiжнароднi стандарти фiнансової звiтностi (МСФЗ), включаючи Мiжнароднi стандарти бухгалтерського облiку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), виданi Радою з Мiжнародних стандартiв бухгалтерського облiку (РМСБО), в чиннiй редакцiї, що офiцiйно оприлюдненi на веб-сайтi Мiнiстерства фiнансiв України.

Пiдготовлена Товариством фiнансова звiтнiсть чiтко та без будь-яких застережень вiдповiдає всiм вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змiн, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовiрне подання iнформацiї в фiнансовiй звiтностi, а саме, доречної, достовiрної, зiставної та зрозумiлої iнформацiї.

При формуваннi фiнансової звiтностi Товариство керувалося також вимогами нацiональних законодавчих та нормативних актiв щодо органiзацiї i ведення бухгалтерського облiку та складання фiнансової звiтностi в Українi, якi не протирiчать вимогам МСФЗ.

Починаючи з 2019 року Товариство складає звiтнiсть за МСФЗ.

Мiжнародний стандарт фiнансової звiтностi 1 (МСФЗ 1) "Перше застосування Мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi", що виданий Радою з Мiжнародних стандартiв бухгалтерського облiку, передбачає коригування для переходу вiд попереднiх до мiжнародних стандартiв: припинення визнання окремих старих активiв та зобов'язань; визнання нових активiв i зобов'язань; перекласифiкацiя окремих активiв чи зобов'язань; оцiнка доходiв та витрат. Перше застосування мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi розпочато з 2019 року, датою переходу на МСФЗ є 1 сiчня 2019 року. Тому, вхiднi залишки Товариства на початок 2019 року трансформовано згiдно МСФЗ.

Фiнансова звiтнiсть пiдготовлена у вiдповiдностi до Мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi (далi - МСФЗ) та є фiнансовою звiтнiстю загального призначення.

Ця фiнансова звiтнiсть складена на основi облiкових даних Товариства.

МСФЗ, якi набули чинностi в звiтному перiод

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бiзнесу"

1. IFRS 3 визначає, як компанiя повинна враховувати активи та зобов'язання, якi вона набуває в результатi об'єднання. IFRS 3 вимагає, щоб компанiя посилалася на Концептуальнi засади фiнансової звiтностi, щоб сформулювати, що визнається активом чи зобов'язанням.

У поточнiй редакцiї з метою застосування IFRS 3 замiсть положень Концептуальних основ, випущених у 2018 роцi, покупцi повиннi використовувати визначення активу та зобов'язання i вiдповiднi вказiвки, викладенi в Концепцiї, прийнятiй Радою МСФЗ у 2001 роцi.

З 1 сiчня 2022 року оновлено посилання, вiдповiдно до якого покупцi повиннi посилатися на Концептуальнi засади, випущенi у 2018 роцi, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання.

2. Також з 1 сiчня 2022 року запроваджено виняток, згiдно з яким для деяких видiв зобов'язань та умовних зобов'язань компанiї, що застосовують IFRS 3, мають замiсть Концептуальних основ посилатися на МСФЗ (IAS) 37 "Оцiночнi зобов'язання, умовнi зобов'язання та умовнi активи". Правлiння очiкує, що цей виняток залишиться в IFRS 3 доти, доки визначення зобов'язання в IAS 37 вiдрiзнятиметься вiд визначення в останнiй версiї Концептуальних основ. Рада директорiв планує розглянути можливiсть узгодження ухвал у рамках проекту щодо внесення цiльових полiпшень до IAS 37.

МСФЗ (IAS) 16 "Основнi засоби"

У поточнiй редакцiї пункту 17 IAS 16 передбачено, що до первiсної вартостi включаються витрати на перевiрку активу, зменшенi на суму чистих надходжень вiд продажу виробiв, вироблених у процесi доставки та перевiрки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первiсної вартостi за мiнусом прибутку вiд продажу зразкiв, отриманих у процесi тестування. Примiром, витрати на випробування свердловини включаються до первiсної вартостi за мiнусом прибутку вiд продажу нафти та газу, отриманих у результатi випробування свердловини.

З 1 сiчня 2022 року забороняється вiднiмати iз вартостi основних засобiв суми, отриманi вiд продажу вироблених виробiв, тодi як компанiя готує актив до використання за призначенням. Натомiсть компанiя визнаватиме таку виручку вiд продажу та вiдповiднi витрати у складi прибутку чи збитку.

МСФЗ (IAS) 37 "Оцiночнi зобов'язання, умовнi зобов'язання та умовнi активи"

В даний час пункт 68 IAS 37 не уточнює, якi витрати слiд включати в оцiнку витрат на виконання контракту з метою оцiнки того, чи цей договiр є обтяжливим. Дослiдження, проведене Комiтетом з iнтерпретацiї МСФЗ, показало, що розбiжнiсть у поглядах на те, якi витрати включати може призвести до iстотних вiдмiнностей у фiнансовiй звiтностi компанiй, якi укладають деякi типи договорiв.

З 1 сiчня 2022 року до пункту 68 IAS 37 внесено змiни, внаслiдок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, якi безпосередньо пов'язанi з цим договором i включають:

(a) додатковi витрати на виконання цього договору, наприклад, прямi витрати на оплату працi та матерiали; i

(b) розподiленi iншi витрати, безпосередньо пов'язанi з виконанням договорiв, наприклад, розподiлену частину витрат на амортизацiю об'єкта основних засобiв, що використовується для виконання в числi iнших та даного договору.

МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування Мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi"

Пункт D16 (a) IFRS 1 надає дочiрнiй органiзацiї, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пiзнiше, нiж її материнська компанiя, звiльнення щодо оцiнки його активiв та зобов'язань. Виняток, передбачений у пунктi D16(a) IFRS 1, не застосовується до компонентiв капiталу. Вiдповiдно, до внесення поправки до IFRS 1 вiд дочiрньої органiзацiї, яка вперше застосовувала МСФЗ пiзнiше, нiж її материнська компанiя, могли вимагати вести два окремi облiку для накопичених курсових рiзниць, заснованих на рiзних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звiльнення, передбачене в пунктi D16 (a) IFRS 1, на накопиченi курсовi рiзницi, щоб скоротити витрати для компанiй, якi вперше застосовують МСФЗ.

МСФЗ (IFRS) 9 "Фiнансовi iнструменти"

Поправка роз'яснює, якi комiсiї враховує компанiя, коли вона застосовує тест "10 вiдсоткiв", передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцiнки того, чи слiд припиняти визнання фiнансового зобов'язання.

Так, з 1 сiчня 2022 року при визначеннi величини виплат комiсiйної винагороди за вирахуванням отриманої комiсiйної винагороди позичальник враховує тiльки суми комiсiйної винагороди, виплата або отримання яких здiйснювалися мiж цим позичальником та вiдповiдним кредитором, включаючи комiсiйну винагороду, отриману позичальником чи кредиторосм вiд iменi один одного.

МСФЗ (IAS) 41 "Сiльське господарство"

В даний час вiдповiдно до пункту 22 IAS 41 при визначеннi справедливої вартостi шляхом дисконтування грошових потокiв компанiї виключають iз розрахунку грошовi потоки з оподаткування.

З 1 сiчня 2022 року вимогу про виключення податкових потокiв коштiв при оцiнцi справедливої вартостi пункту 22 IAS 41 скасовано. Ця поправка привела у вiдповiднiсть вимоги IAS 41 щодо оцiнки справедливої вартостi з вимогами iнших стандартiв МСФЗ.

МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда"

Поправка до МСФЗ 16 стосується лише iлюстративного прикладу, тому дата набрання чинностi не вказується.

Правлiння отримало iнформацiю про можливу плутанину у зв'язку з вимогами щодо стимулiв до оренди, проiлюстрованi у прикладi 13 IFRS 16. До внесення поправок до iлюстративного прикладу 13 як частина факторiв включалося вiдшкодування, що стосується полiпшень орендованого майна, при цьому в прикладi недостатньо чiтко подано висновок про те, чи таке вiдшкодування вiдповiдатиме визначенню стимулу до оренди. Рада вирiшила усунути можливiсть плутанини, виключивши з iлюстративного прикладу 13 вiдшкодування, що стосується полiпшень орендованого майна.

МСФЗ, якi прийнятi, але ще не набули чинностi

Новi МСФЗ, прийнятi станом на 01.01.2023, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них Основнi вимоги Ефективна

дата Дострокове застосування Застосування у фiнансовiй звiтностi за 2022 рiк Вплив поправок

МСБО 1 "Подання фiнансової звiтностi" (липень 2020) Поправки роз'яснюють критерiй у МСБО 1 для класифiкацiї зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право вiдкласти погашення зобов'язання принаймнi на 12 мiсяцiв пiсля звiтного перiоду.

Сутнiсть поправок:

" уточнено, що зобов'язання класифiкується як довгострокове, якщо у органiзацiї є право вiдстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 мiсяцiв, а право компанiї на вiдстрочку розрахункiв має iснувати на кiнець звiтного перiоду;

" класифiкацiя залежить тiльки вiн наявностi такого права i не залежить вiд iмовiрностi того, чи планує компанiя скористатися цим правом - на класифiкацiю не впливають намiри чи очiкування керiвництва щодо того, чи компанiя реалiзує своє право на вiдстрочку розрахункiв;

" роз'яснення впливу умов кредитування на класифiкацiю - якщо право вiдстрочити врегулювання зобов'язання залежить вiд виконання органiзацiєю певних умов, то дане право iснує на дату закiнчення звiтного перiоду тiльки в тому випадку, якщо органiзацiя виконала цi умови на дату закiнчення звiтного перiоду. Органiзацiя повинна виконати цi умови на дату закiнчення звiтного перiоду, навiть якщо перевiрка їх виконання здiйснюється кредитором пiзнiше; i

" "урегулювання" визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, iншими ресурсами, що представляють собою економiчнi вигоди, або власними дольовими iнструментами, якi класифiкуються як капiтал.

Поправки повиннi застосовуватися ретроспективно. 01 сiчня 2023 року Дозволено Товариство достроково не застосовувало цей стандарт у фiнансовiй звiтностi за 2022 рiк Поправки не вплинули на фiнансову звiтнiсть 2022 р.

МСБО 1 "Подання фiнансової звiтностi",

Практичнi рекомендацiї (IFRS PS) 2 "Формування суджень про суттєвiсть" (лютий 2021) У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублiкувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керiвництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвостi".

Поправки включають:

Замiна вимог до компанiй розкривати свої "основнi положення" облiкової полiтики (significant accounting policies) вимогою розкривати "суттєвi положення" облiкової полiтики (material accounting policies); i

Додавання керiвництва про те, як компанiям слiд застосовувати концепцiю суттєвостi при прийняттi рiшень щодо розкриття облiкової полiтики.

Iнформацiя про облiкову полiтику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з iншою iнформацiєю, включеною до фiнансової звiтностi, вона за обгрунтованими очiкуваннями могла б вплинути на рiшення, якi основнi користувачi фiнансової звiтностi загального призначення роблять на основi цiєї звiтностi.

Хоча операцiя, iнша подiя або умова, з якою пов'язана iнформацiя про облiкову полiтику, може бути суттєвою (сама по собi), це не обов'язково означає, що вiдповiдна iнформацiя про облiкову полiтику є суттєвою для фiнансової звiтностi.

Розкриття несуттєвої iнформацiї про облiкову полiтику може бути прийнятним, хоч i не вимагається.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до рiчних звiтних перiодiв, що починаються 1 сiчня 2023 року або пiсля цiєї дати, з можливiстю дострокового застосування. Оскiльки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керiвництво щодо застосування визначення суттєвостi до iнформацiї про облiкову полiтику, дата набрання чинностi для цих поправок не є обов'язковою. 01 сiчня 2023 року Дозволено Товариство достроково не застосовувало цей стандарт у фiнансовiй звiтностi за 2022 рiк Поправки не вплинули на фiнансову звiтнiсть 2022 р.

МСБО 8 "Облiковi полiтики, змiни в облiкових оцiнках та помилки" (лютий 2021) У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублiкувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облiкових оцiнок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облiкової полiтики та визначення змiни у бухгалтерських оцiнках . Поєднання визначення одного поняття (облiкова полiтика) з iншим визначенням змiн (змiна у бухгалтерських оцiнках) приховує рiзницю мiж обома поняттями. Щоб зробити цю вiдмiннiсть бiльш ясною, Рада з МСФЗ вирiшила замiнити визначення змiни у бухгалтерських оцiнках визначенням бухгалтерських оцiнок.

Поправки замiнюють визначення змiн у бухгалтерських оцiнках визначенням бухгалтерських оцiнок. Згiдно з новим визначенням, бухгалтерськi оцiнки - це "грошовi суми у фiнансовiй звiтностi, оцiнка яких пов'язана з невизначенiстю" (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Компанiя здiйснює бухгалтерську оцiнку задля досягнення мети, поставленої в облiкової полiтицi. Виконання бухгалтерських оцiнок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надiйної iнформацiї.

Ефекти змiни вихiдних даних або методу оцiнки, використаних для виконання бухгалтерської оцiнки, є змiнами в бухгалтерських оцiнках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього перiоду.

Поправки набувають чинностi для рiчних звiтних перiодiв, що починаються 1 сiчня 2023 року або пiсля цiєї дати, i застосовуються до змiн в облiковiй полiтицi та змiн в облiкових оцiнках, якi вiдбуваються на початку цього перiоду або пiсля нього. 1 сiчня 2023 року Дозволено Товариство достроково не застосовувало цей стандарт у фiнансовiй звiтностi за 2022 рiк Поправки не вплинули на фiнансову звiтнiсть 2022 р.

МСБО 12 "Податки на прибуток" (травень 2021) У травнi 2021 року Рада з МСФЗ опублiкувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, якi звужують сферу застосування винятку щодо первiсного визнання винятку щодо первiсного визнання вiдповiдно до МСБО 12, так що вiн бiльше не застосовується до операцiй, якi призводять до однакових тимчасових рiзниць, що пiдлягають оподаткуванню та вирахуванню.

Операцiя, яка не є об'єднанням бiзнесiв, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здiйснення не впливати нi на бухгалтерський прибуток, нi на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартiсть активу у формi права користування. Залежно вiд застосовного податкового законодавства при первiсному визнаннi активу та зобов'язання щодо такої операцiї можуть виникнути рiвновеликi оподатковуванi та тимчасовi рiзницi, що вiднiмаються. Звiльнення, передбачене пунктами 15 i 24, не застосовується до таких тимчасових рiзниць, i тому органiзацiя визнає вiдкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанiя, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порiвняльних перiодiв:

(a) визнати вiдстрочений податковий актив - тiєю мiрою, в якiй є ймовiрним наявнiсть у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю вiд'ємну тимчасову рiзницю,

вiдкладене податкове зобов'язання щодо всiх тимчасових рiзниць, що вiднiмаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) з активами у формi права користування та зобов'язаннями з оренди; i

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктiв з експлуатацiї, вiдновлення навколишнього середовища та аналогiчними зобов'язаннями та iз сумами цих зобов'язань, включених до первiсної вартостi вiдповiдного активу;

(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподiленого прибутку (або iншого компонента власного капiталу, залежно вiд ситуацiї) на зазначену дату.

Поправки повиннi застосовуватися до операцiй, якi вiдбуваються на дату або пiсля початку найбiльш раннього з представлених порiвняльних перiодiв. Крiм того, на початок найбiльш раннього з представлених порiвняльних перiодiв вiдстрочений податковий актив (за умови наявностi достатнього оподатковуваного прибутку) i вiдстрочене податкове зобов'язання також повиннi бути визнанi для всiх тимчасових рiзниць, що пiдлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активiв з експлуатацiї. 1 сiчня 2023 року Дозволено Товариство достроково не застосовувало цей стандарт у фiнансовiй звiтностi за 2022 рiк Поправки не вплинули на фiнансову звiтнiсть 2022 р.

МСФЗ 17 Страховi контракти (липень, червень 2020) У травнi 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страховi контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського облiку для договорiв страхування, що охоплює визнання та оцiнку, подання та розкриття iнформацiї. Пiсля набуття чинностi МСФЗ (IFRS) 17 замiнить МСФЗ (IFRS) 4 "Страховi контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 роцi. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всiх видiв договорiв страхування (тобто страхування життя, страхування, вiдмiнне вiд страхування життя, пряме страхування та перестрахування), незалежно вiд типу органiзацiї, яка їх випускає, а також до певних видiв договорiв страхування. випускають їх, а також до певних гарантiй та фiнансових iнструментiв з ознаками дискрецiйної участi. Ключовi змiни стандарту:

o Виключення деяких видiв договорiв зi сфери застосування МСФЗ 17

o Спрощене подання активiв i зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звiтi про фiнансовий стан

o Вплив облiкових оцiнок, зроблених в попереднiх промiжних фiнансових звiтностях

o Визнання i розподiл аквiзицiйних грошових потокiв

o Змiна у визнаннi вiдшкодування за договорами перестрахування в звiтi про прибутки i збитки

o Розподiл маржi за передбаченi договором страхування iнвестицiйнi послуги (CSM)

o Можливiсть зниження фiнансового ризику для договорiв вхiдного перестрахування i непохiдних фiнансових iнструментiв

o Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження перiоду звiльнення вiд застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компанiй до 1 сiчня 2023 року

o Спрощений облiк зобов'язань по врегулюванню збиткiв за договорами, якi виникли до дати переходу на МСФЗ 17

o Послаблення в застосуваннi технiк для зниження фiнансового ризику

o Можливiсть визначення iнвестицiйного договору з умовами дискрецiйного участi в момент переходу на новий стандарт, нiж в момент виникнення договору 1 сiчня 2023 року Дозволено Товариство достроково не застосовувало цей стандарт у фiнансовiй звiтностi за 2022 рiк Поправки не вплинули на фiнансову звiтнiсть 2022 р.

МСФЗ 16 "Оренда" (вересень 2022) У вереснi 2022 року Рада з мiжнародних стандартiв бухгалтерського облiку (IASB) випустила документ "Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотнiй орендi", який вносить змiни до МСФЗ 16 "Оренда" додаванням параграфу

102А.

Якщо операцiя продажу з зворотною орендою квалiфiкується як операцiя продажу згiдно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клiєнтами", продавець-орендар повинен згодом оцiнити своє зобов'язання з оренди за операцiєю продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке вiн зберiгає.

Правки встановлюють наступне:

" Зобов'язання з оренди, первiсно визнане продавцем-орендарем за операцiєю продажу з подальшою орендою, включає змiннi оренднi платежi, якi не залежать вiд iндексу або ставки, якщо їх можна обгрунтовано оцiнити. Рiзниця мiж фактично здiйсненими змiнними орендними платежами та оцiненими змiнними орендними платежами, визнаними як частина первiсного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в перiодi, в якому вони були понесенi.

" Якщо оренда не є частиною операцiї продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такi змiннi платежi, якi натомiсть вiдносяться на витрати у складi прибутку чи збитку в тому перiодi, в якому вiдбувається подiя або умова, що спричиняє такi платежi.

Продавець-орендар застосовує цi змiни для рiчних звiтних перiодiв, що починаються 1 сiчня 2024 р. або пiзнiше 1 сiчня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує цi поправки для бiльш раннього перiоду, вiн повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотнiй орендi (див. параграф В1Г) ретроспективно вiдповiдно до МСБО 8 до операцiй з продажу та зворотної оренди операцiй, укладених пiсля дати першого застосування. 01 сiчня 2024 року Дозволено Товариство достроково не застосовувало цей стандарт у фiнансовiй звiтностi за 2022 рiк Поправки не вплинули на фiнансову звiтнiсть 2022 р.

МСБО 1 "Подання фiнансової звiтностi",

Практичнi рекомендацiї (IFRS PS) 2 "Формування суджень про суттєвiсть" (жовтень 2022) У жовтнi 2022 року Рада з мiжнародних стандартiв бухгалтерського облiку (РМСБО) випустила стандарт "Довгостроковi зобов'язання з певними умовами", який внiс змiни до МСБО 1 "Подання фiнансової звiтностi". Поправки вдосконалили iнформацiю, яку надає компанiя, коли її право вiдкласти погашення зобов'язання принаймнi на дванадцять мiсяцiв залежить вiд дотримання ковенантiв. Поправки також стали вiдповiддю на занепокоєння зацiкавлених сторiн щодо класифiкацiї такого зобов'язання як поточного або довгострокового.

Вiдповiдно до поправок на класифiкацiю зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише тi ковенанти, якi компанiя повинна виконати на звiтну дату або до неї.

Ковенанти, яких компанiя повинна дотримуватися пiсля звiтної дати (тобто майбутнi ковенанти), не впливають на класифiкацiю зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгостроковi зобов'язання пiдлягають виконанню в майбутньому, компанiї тепер повиннi будуть розкривати iнформацiю, яка допоможе користувачам зрозумiти ризик того, що цi зобов'язання можуть бути погашенi протягом 12 мiсяцiв пiсля звiтної дати.

Поправки також роз'яснюють, як компанiя класифiкує зобов'язання, яке може бути погашене власними акцiями, наприклад, конвертований борг.

Якщо зобов'язання включає опцiон контрагента на конвертацiю, який передбачає передачу власних дольових iнструментiв компанiї, опцiон на конвертацiю визнається або як капiтал, або як зобов'язання, окремо вiд основного зобов'язання згiдно з МСФЗ (IAS) 32 "Фiнансовi iнструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанiя класифiкує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може iгнорувати лише тi опцiони на конвертацiю, якi визнаються як власний капiтал. 01 сiчня 2024 року Дозволено Товариство достроково не застосовувало цей стандарт у фiнансовiй звiтностi за 2022 рiк Поправки не вплинули на фiнансову звiтнiсть 2022 р.

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолiдована фiнансова звiтнiсть" та МСБО (IAS) 28 "Iнвестицiї в асоцiйованi та спiльнi пiдприємства"

"Продаж або внесок активiв у угодах мiж iнвестором та його асоцiйованою органiзацiєю чи спiльним пiдприємством" Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадкiв продажу або внеску активiв мiж iнвестором та його асоцiйованою органiзацiєю чи спiльним пiдприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки вiд втрати контролю над дочiрньою органiзацiєю, яка не є бiзнесом, в угодi з асоцiйованою органiзацiєю або спiльним пiдприємством, якi враховуються методом участi в капiталi, визнаються у складi прибуткiв або збиткiв материнської компанiї лише у частцi iнших непов'язаних iнвесторiв у цiй асоцiйованiй органiзацiї чи спiльному пiдприємствi. Аналогiчно, прибутки чи збитки вiд переоцiнки до справедливої вартостi решти частки в колишнiй дочiрнiй органiзацiї (яка класифiкується як iнвестицiя в асоцiйовану органiзацiю або спiльне пiдприємство i враховується методом участi в капiталi) визнаються колишньою материнською компанiєю тiльки в частцi незв'язаних iнвесторiв у нову асоцiйовану органiзацiю або спiльне пiдприємство. Дата набуття чинностi має бути визначена Радою МСФЗ Дозволено Товариство достроково не застосовувало цей стандарт у фiнансовiй звiтностi за 2022 рiк Поправки не вплинули на фiнансову звiтнiсть 2022 р.

У фiнансовiй звiтностi Товариство за звiтний перiод 2022 рiк, що закiнчився 31.12.2022 р., не застосовувало достроково опублiкованi МСФЗ, якi не вступили в силу, поправки до них та iнтерпретацiї.

Основа для складання фiнансової звiтностi

Дана фiнансова звiтнiсть складена на основi iсторичної вартостi. Фiнансова звiтнiсть представлена у гривнях, всi суми округленi до найближчої тисячi, без десяткових знакiв.

Заява про вiдповiднiсть

Фiнансова звiтнiсть товариства пiдготовлена у вiдповiдностi до МСФЗ в редакцiї, затвердженiй Радою з МСФЗ та якi опублiкованi на офiцiйному сайтi Мiнiстерства фiнансiв України.

Починаючи з 2019 року Товариство складає звiтнiсть за МСФЗ. У вiдповiдностi до МСФЗ 1 "Перше застосування мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi", АТ ""ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД"" обрало першим звiтним перiодом 2019 рiк. З цiєї дати фiнансова звiтнiсть Товариства складається вiдповiдно до вимог МСФЗ, що були розробленi Радою (Комiтетом) з Мiжнародних стандартiв бухгалтерського облiку, та роз'яснень Комiтету з тлумачень мiжнародної фiнансової звiтностi, а також вiдповiдно роз'яснень Постiйного комiтету з тлумачень, що були затвердженi комiтетом з мiжнародного бухгалтерського облiку та дiяли на дату складання фiнансової звiтностi.

Пiд час складання пакету фiнансової звiтностi за 2022 рiк згiдно з МСФЗ керiвництво застосувало мiжнароднi стандарти, що є чинними станом на 31.12.2022 р. та опублiкованi на офiцiйному сайтi Мiнiстерства фiнансiв України i є офiцiйним перекладом українською мовою, та враховує Проекти будь-яких МСФЗ, наявнi на зазначену дату. Вiдповiдно до МСФЗ 1 "Перше застосування мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi", АТ ""ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД"" використовує однакову облiкову полiтику при складаннi попередньої фiнансової звiтностi згiдно МСФЗ та у продовж усiх перiодiв, представлених у пакетi фiнансової звiтностi згiдно з МСФЗ. Така облiкова полiтика вiдповiдає всiм стандартам МСФЗ, чинним на дату складання повного пакету фiнансової звiтностi за МСФЗ (тобто, станом на 31 грудня 2022 року).

Валюта подання звiтностi та функцiональна валюта, ступiнь округлення, суттєвiсть.

Функцiональною валютою ведення бухгалтерського облiку є гривня (надалi - грн.). Фiнансова звiтнiсть представлена в тисячах українських гривень (далi - тис. грн). Валюта подання звiтностi вiдповiдає функцiональнiй валютi, якою є нацiональна валюта України - гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цiлих тисяч.

На доречнiсть iнформацiї у Товариствi має вплив її характер i суттєвiсть. Iнформацiя вважається суттєвою, якщо її опущення або викривлення може вплинути на економiчнi рiшення користувачiв, прийнятi на основi фiнансової звiтностi. Суттєвiсть оцiнюється в конкретних умовах значущостi iнформацiї в залежностi вiд величини об'єкта, що оцiнюється i допустимостi помилки. Вiдповiдно до облiкової полiтики Товариства встановлено наступнi критерiї порогу суттєвостi:

Об'єкти суттєвостi Дiапазон

(у % вiд бази) База для визначення кiлькiсного критерiю суттєвостi iнформацiї

1. Господарськi операцiї та подiї, пов'язанi зi змiною у складi активiв, зобов'язань, власного капiталу Товариства До 3 % Вартiсть вiдповiдно всiх активiв або всiх зобов'язань, або власного капiталу

2. Господарськi операцiї та подiї щодо доходiв i витрат До 2 % Сума чистого прибутку (збитку)

До 0,1 % Загальна сума доходiв Товариства або загальна сума витрат

Найбiльша за значенням класифiкацiйна група доходiв та витрат вiдповiдно. Наприклад, чистий дохiд вiд реалiзацiї продукцiї (товарiв, робiт, послуг) та собiвартiсть реалiзованої продукцiї (товарiв, робiт, послуг)

3. Вартiснi вiдхилення при проведеннi переоцiнки або зменшеннi корисностi необоротних активiв До 10 % Справедлива вартiсть активу

4. Визначення подiбностi активiв До 10 % Справедлива вартiсть об'єктiв обмiну

5. Визначення звiтного сегмента при розкриттi iнформацiї про сегменти До 10 % Вiдповiдно чистий дохiд вiд реалiзацiї продукцiї (товарiв, робiт, послуг) або фiнансовий результат сегмента, або активи усiх сегментiв Товариства

6. Iншi господарськi операцiї та подiї Не бiльше

5 % Критерiї та ознаки суттєвостi визначаються виходячи з потреб користувачiв, економiчної доцiльностi з урахуванням:

o обсягiв дiяльностi Товариства;

o характеру впливу об'єкта облiку на рiшення користувачiв;

o iнших якiсних чинникiв, якi можуть впливати на визначення порога суттєвостi

7. Статтi Балансу (Звiту про фiнансовий стан) 5 % Сума пiдсумку балансу; пiдсумок класу активiв, власного капiталу, класу зобов'язань

5 % Пiдсумок класу активiв, власного капiталу, класу зобов'язань

8. Статтi Звiту про фiнансовi результати (Звiту про сукупний дохiд) 5 % Сума чистого доходу вiд реалiзацiї продукцiї (товарiв, робiт, послуг)

5 % Фiнансовий результат вiд операцiйної дiяльностi

9. Статтi Звiту про рух грошових коштiв 5 % Сума чистого руху грошових коштiв вiд операцiйної дiяльностi

10. Статтi Звiту про власний капiтал 5 % Розмiр власного капiталу

Форма та назви фiнансових звiтiв

Перелiк та назви форм фiнансової звiтностi Товариства вiдповiдають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 "Загальнi вимоги до фiнансової звiтностi".

Рiчна фiнансова звiтнiсть включає: Баланс (звiт про фiнансовий стан) станом на 31.12.2022 р.; Звiт про фiнансовi результати (звiт про сукупний дохiд) за перiод з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.; Звiт про рух грошових коштiв (за прямим методом) за перiод з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.; Звiт про власний капiтал за перiод з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.; Примiтки до фiнансової звiтностi за перiод з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р., що мiстять стислий виклад суттєвих облiкових полiтик та iншi пояснювальнi примiтки.

Припущення про безперервнiсть дiяльностi

Фiнансова звiтнiсть Товариства пiдготовлена, виходячи з припущення безперервностi дiяльностi, вiдповiдно до якого реалiзацiя активiв i погашення зобов'язань вiдбувається в ходi звичайної дiяльностi. Фiнансова звiтнiсть не включає коригування, якi необхiдно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здiйснення фiнансово-господарської дiяльностi вiдповiдно до принципiв безперервної дiяльностi. Управлiнським персоналом здiйснювалася оцiнка здатностi пiдприємтва безперервно продовжувати дiяльнiсть. Намiрiв щодо лiквiдацiї, реорганiзацiї чи припинення дiяльностi товариства засновника та управлiнський персонал не має.

Управлiнському персоналу вiдомi подiї та умови, якi вже настали в наступному за пенрiодом оцiнки фiнансовому роцi, та якi вплинули на дiяльнiсть товариства - а саме вiйськове вторгнення росiї в Україну 24 лютого 2022 року Дана подiя безумовно негативно вплине на обсяги дiяльностi товариства, призведе до втрат активiв товариства, але управлiнський персонал не планує припиняти дiяльнiсть.

Основнi припущення, що стосуються майбутнього, та основнi джерела невизначеностi оцiнок на кiнець звiтного перiоду, якi становлять значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартостi активiв та зобов'язань в наступному фiнансовому роцi.

При пiдготовцi фiнансової звiтностi управлiнський персонал здiйснював попереднi оцiнки впливу невизначених майбутнiх подiй на окремi активи та зобов'язання. Такi попереднi оцiнки базуються на iнформацiї, яка наявна на дату фiнансової звiтностi, тому фактичнi результати у майбутньому можуть вiдрiзнятися вiд таких оцiнок.

Рiшення про затвердження фiнансової звiтностi

Фiнансова звiтнiсть Товариства за рiк, що закiнчився 31.12.2022 р., затверджена до випуску ( з метою оприлюднення) керiвником Товариства 30 березня 2023 року. Нi учасники Товариства, нi iншi особи не мають права вносити змiни до цiєї фiнансової звiтностi пiсля її затвердження до випуску.

Звiтний перiод фiнансової звiтностi

Звiтним перiодом, за який формується ця фiнансова звiтнiсть, вважається календарний рiк, тобто перiод з 01 сiчня по 31 грудня 2022 року.

3. СУТТЄВI ПОЛОЖЕННЯ ОБЛIКОВОЇ ПОЛIТИКИ

Основа оцiнки, застосована при складаннi фiнансової звiтностi

Ця фiнансова звiтнiсть пiдготовлена на основi iсторичної собiвартостi, за винятком оцiнки за справедливою вартiстю окремих фiнансових iнструментiв вiдповiдно до МСФЗ 9 "Фiнансовi iнструменти", з використанням методiв оцiнки фiнансових iнструментiв, дозволених МСФЗ 13 "Оцiнки за справедливою вартiстю". Такi методи оцiнки включають використання бiржових котирувань або даних про поточну ринкову вартiсть iншого аналогiчного за характером iнструменту, аналiз дисконтованих грошових потокiв або iншi моделi визначення справедливої вартостi. Передбачувана справедлива вартiсть фiнансових активiв i зобов'язань визначається з використанням наявної iнформацiї про ринок i вiдповiдних методiв оцiнки.

Загальнi положення щодо облiкових полiтик

Основа формування облiкових полiтик

Облiковi полiтики - конкретнi принципи, основи, домовленостi, правила та практика, застосованi суб'єктом господарювання при складаннi та поданнi фiнансової звiтностi. МСФЗ наводить облiковi полiтики, якi, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фiнансову звiтнiсть, яка мiститиме доречну та достовiрну iнформацiю про операцiї, iншi подiї та умови, до яких вони застосовуються. Такi полiтики не слiд застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облiкова полiтика Товариства розроблена та затверджена керiвництвом Товариства вiдповiдно до вимог МСБО 8 "Облiковi полiтики, змiни в облiкових оцiнках та помилки" та iнших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 "Фiнансовi iнструменти" та МСФЗ 15 "Дохiд вiд договорiв з клiєнтами"

Iнформацiя про змiни в облiкових полiтиках

Змiни до стандартiв, ефективна дата застосування яких наступає з 01 сiчня 2022 року:

" Концептуальна основа фiнансової звiтностi - у новiй редакцiї оновлено структуру документа, визначення активiв i зобов'язань, а також додано новi положення з оцiнки та припинення визнання активiв i зобов'язань, подання i розкриття даних у фiнансовiй звiтностi за МСФЗ;

" МСФЗ 3 "Об'єднання бiзнесу" - змiни запроваджують переглянуте визначення бiзнесу.

" МСБО 1 "Подання фiнансової звiтностi" та МСБО 8 "Облiковi полiтики, змiни в облiкових оцiнках та помилки" - змiни уточнюють визначення суттєвостi, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацiй щодо визначення, якi ранiше були наведенi в iнших стандартах МСФЗ;

" МСБО 10 "Подiї пiсля звiтного перiоду"; МСБО 34 "Промiжна фiнансова звiтнiсть"; МСБО 37 "Забезпечення, умовнi зобов'язання та умовнi активи"; МСФЗ 2 "Платiж на основi акцiй"; Посiбник з застосування МСФЗ 4 "Договори страхування"; Основи для висновкiв до МСФЗ 17 "Страховi контракти" - у всiх випадках словосполучення "економiчнi рiшення" замiнено словом "рiшення", а поняття "користувачi" звужено до "основних користувачiв"; МСФЗ 9 "Фiнансовi iнструменти";

" МСФЗ 7 "Фiнансовi iнструменти: розкриття iнформацiї"; МСБО 39 "Фiнансовi iнструменти: визнання та оцiнка" - змiни стосуються процентних ставок, що використовуються в рiзних фiнансових iнструментах: вiд iпотечних кредитiв до похiдних iнструментiв.

Поправки:

" змiнили вимоги до облiку хеджування: при облiку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому заснованi грошовi потоки, що хеджуються i грошовi потоки вiд iнструменту хеджування, не змiниться в результатi реформи;

" обов'язковi для всiх вiдносин хеджування, на якi безпосередньо впливає реформа внутрiшньобанкiвської ставки рефiнансування;

" не можна використовувати для усунення будь-яких iнших наслiдкiв реформи; вимагають розкриття iнформацiї про ступiнь впливу поправок на вiдносини хеджування.

Керiвництво Товариства, вважає, що зазначенi змiни не мають суттєвого впливу на фiнансову звiтнiсть Товариства в майбутньому.

Крiм того, у зв'язку iз пандемiєю COVID-19 27.03.2020 Мiнiстерством фiнансiв України офiцiйно опублiковано мiжнародний стандарт фiнансової звiтностi - МСФЗ 9 та covid-19 "Облiк очiкуваних кредитних збиткiв iз застосуванням МСФЗ 9 "Фiнансовi iнструменти" з огляду на поточну невизначенiсть, що виникає внаслiдок пандемiї "сovid-19". Цей документ призначений для пiдтримки послiдовного застосування вимог у стандартах МСФЗ. У ньому йдеться про те, що суб'єкти господарювання зобов'язанi розробляти оцiнки кредитних збиткiв на основi найкращої доступної iнформацiї про минулi подiї, поточнi умови та прогнози економiчних умов. Оцiнюючи умови прогнозування, слiд враховувати як наслiдки "сovid-19", так i суттєвi заходи державної пiдтримки, якi вживаються.

Методи подання iнформацiї у фiнансових звiтах

МСБО 1 "Подання фiнансової звiтностi" передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифiкацiєю, основаною на методi "функцiї витрат" або "собiвартостi реалiзацiї", згiдно з яким витрати класифiкують вiдповiдно до їх функцiй як частини собiвартостi чи, наприклад, витрат на збут або адмiнiстративну дiяльнiсть. Проте, оскiльки iнформацiя про характер витрат є корисною для прогнозування майбутнiх грошових потокiв, то ця iнформацiя наведена в роздiлi III Звiту про фiнансовi результати.

Представлення грошових потокiв вiд операцiйної дiяльностi у Звiтi про рух грошових коштiв здiйснюється iз застосуванням прямого методу, згiдно з яким розкривається iнформацiя про основнi класи надходжень грошових коштiв чи виплат грошових коштiв. Iнформацiя про основнi види грошових надходжень та грошових виплат формується на пiдставi облiкових записiв Товариства.

Суттєвi облiковi судження та оцiнки, основнi принципи облiкової полiтики

Суттєвi облiковi судження

Фiнансова звiтнiсть згiдно МСФЗ АТ ""ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД"" за рiк, що закiнчився 31 грудня 2022 року, складена на основi iсторичної вартостi.

Податкове та iнше законодавство

Українське податкове законодавство та регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують розвиватися. Законодавчi та нормативнi акти не завжди чiтко сформульованi, та можуть тлумачитись мiсцевими, обласними i центральними органами державної влади та iншими урядовими органами по-рiзному. Випадки непослiдовного тлумачення не є незвичайними. Керiвництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють дiяльнiсть Товариства, є правильним, i що Товариство дотрималось усiх нормативних положень, а всi передбаченi законодавством податки та вiдрахування були сплаченi або нарахованi.

Водночас iснує ризик того, що операцiї та правильнiсть тлумачень, якi не були оскарженi регулятивними органами в минулому, будуть поставленi пiд сумнiв у майбутньому. Однак цей ризик значно зменшується з плином часу. Визначення сум та ймовiрностi негативних наслiдкiв можливих незаявлених позовiв не є доцiльним.

4. ОСНОВНI ПРИНЦИПИ ОБЛIКОВОЇ ПОЛIТИКИ

Основнi засоби

Визнання та оцiнка основних засобiв

Товариство визнає матерiальний об'єкт основним засобом, якщо вiн утримується з метою використання їх у процесi своєї дiяльностi, надання послуг, або для здiйснення адмiнiстративних i соцiально-культурних функцiй, очiкуваний строк корисного використання (експлуатацiї) яких бiльше одного року та вартiсть яких бiльше 20 000 грн.

Первiсно Товариство оцiнює основнi засоби за собiвартiстю. У подальшому основнi засоби оцiнюються за їх iсторичною собiвартiстю мiнус будь-яка накопичена амортизацiя та будь-якi накопиченi збитки вiд зменшення корисностi.

Подальшi витрати

Товариство не визнає в балансовiй вартостi об'єкта основних засобiв витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технiчне обслуговування об'єкта. Цi витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесенi. В балансовiй вартостi об'єкта основних засобiв визнаються такi подальшi витрати, якi задовольняють критерiям визнання активу.

Амортизацiя основних засобiв

Амортизацiю об'єктiв основних засобiв здiйснюється прямолiнiйним методом у продовж очiкуваних строкiв корисного використання кожного активу. Строки корисного використання кожного активу є такими:

Найменування групи/класу Строк корисного використання, мiсяцiв

Будинки та споруди 180-240

Машини та обладнання 60

в т.ч. класи

офiсна комп'ютерна технiка 60

iншi машини та обладнання 60

Транспортнi засоби 60

Iнструменти, прилади та iнвентар 60

Iншi основнi засоби 144

Лiквiдацiйна вартiсть об'єктiв основних засобiв не розраховується та з метою амортизацiї дорiвнює 0 (нуль) грн.

Основнi засоби оцiнюються за собiвартiстю мiнус амортизацiйнi витрати та витрати вiд зменшення корисностi.

Капiталiзованi витрати включають основнi витрати на модернiзацiю i замiну частин активiв, якi збiльшують термiн їх корисної експлуатацiї або покращують їх здатнiсть генерувати доходи. Витрати на ремонт i обслуговування основних засобiв, якi не вiдповiдають приведеним вище критерiям капiталiзацiї, вiдображаються в звiтi про сукупнi доходи i витрати того перiоду, в якому вони були понесенi.

Якщо балансова вартiсть активу збiльшилася в результатi переоцiнки, збiльшення визнається в iншому сукупному доходi та накопичується у власному капiталi пiд назвою "Капiтал у дооцiнках". Зменшення балансової вартостi активу вiдображається в iншому сукупному доходi, якщо iснує кредитове сальдо дооцiнки щодо цього активу. Якщо кредитового сальдо дооцiнки недостатньо, то зменшення балансової вартостi активу визнається через прибуток (збиток). Дооцiнка, що входить до власного капiталу об'єкта основних засобiв, що використовується, переноситься на нерозподiлений прибуток частинами в розмiрi рiзницi мiж амортизацiєю, що базується на переоцiненiй балансовiй вартостi активу, та амортизацiєю, що базується на первiснiй вартостi активу. У разi, якщо актив вибуває з використання або лiквiдується, сума дооцiнки цього активу, що залишилась, переноситься прямо на нерозподiлений прибуток.

Незавершене будiвництво включає витрати, безпосередньо пов'язанi з будiвництвом основних засобiв, плюс вiдповiдний розподiл змiнних накладних витрат, безпосередньо пов'язаних з будiвництвом. Незавершене будiвництво, оскiльки воно не доведено до стану придатностi до експлуатацiї, не амортизується.

Iнвестицiйна нерухомiсть

Iнвестицiйна нерухомiсть - нерухомiсть (земля чи будiвля, або частина будiвлi, або їх поєднання), утримувана (власником або орендарем згiдно з угодою про фiнансову оренду) з метою отримання орендних платежiв або збiльшення вартостi капiталу чи для досягнення обох цiлей, а не для:

" використання у виробництвi чи при постачаннi товарiв, при наданнi послуг чи для адмiнiстративних цiлей, або

" продажу в звичайному ходi дiяльностi.

Iнвестицiйна нерухомiсть утримується з метою отримання орендної плати або збiльшення капiталу, або в їх поєднаннi.

Iнвестицiйна нерухомiсть має визнаватися як актив тодi i тiльки тодi, коли:

" є ймовiрнiсть того, що суб'єкт господарювання отримає майбутнi економiчнi вигоди, якi пов'язанi з цiєю iнвестицiйною нерухомiстю;

" собiвартiсть iнвестицiйної нерухомостi можна достовiрно оцiнити.

Товариство оцiнює всi витрати, пов'язанi з iнвестицiйною нерухомiстю, на момент їх здiйснення. Цi витрати охоплюють первiсно понесенi витрати для придбання iнвестицiйної нерухомостi i подальшi витрати на її збiльшення, часткову замiну або обслуговування.

Товариство не визнає в балансовiй вартостi iнвестицiйної нерухомостi витрати на поточне обслуговування цiєї нерухомостi. Натомiсть цi витрати визнаються в прибутках чи збитках пiд час їх здiйснення. Витратами на поточне обслуговування є переважно витрати на оплату працi та на витратнi матерiали; вони також можуть включати витрати на незначнi складовi.

Товариство визнає у балансовiй вартостi iнвестицiйної нерухомостi витрати на замiну частини iснуючої iнвестицiйної нерухомостi тодi, коли вони були здiйсненi, i за умови вiдповiдностi критерiям визнання. Визнання балансової вартостi тих складових, якi були замiненi, припиняється.

Iнвестицiйну нерухомiсть слiд оцiнювати первiсно за її собiвартiстю.

Собiвартiсть придбаної iнвестицiйної нерухомостi включає цiну її придбання та будь-якi видатки, якi безпосередньо вiднесенi до придбання.

Собiвартiсть iнвестицiйної нерухомостi не збiльшується на суму:

" витрат, пов'язаних iз введенням її в дiю (якщо вони не є необхiдними для приведення нерухомостi до робочого стану вiдповiдно до намiрiв управлiнського персоналу);

" операцiйних збиткiв, понесених до того, як iнвестицiйна нерухомiсть досягає запланованого рiвня експлуатацiї, або

" наднормативних сум вiдходiв матерiалiв, оплати працi або iнших ресурсiв, витрачених пiд час будiвництва або полiпшення цiєї нерухомостi.

Переведення до iнвестицiйної нерухомостi (або з iнвестицiйної нерухомостi) Товариство здiйснює тодi i тiльки тодi, коли вiдбувається змiна у використаннi, що засвiдчується:

" початком зайняття власником - у разi переведення з iнвестицiйної нерухомостi до нерухомостi, зайнятої власником;

" початком полiпшення з метою продажу - у разi переведення з iнвестицiйної нерухомостi до запасiв;

" закiнченням зайняття власником - у разi переведення з нерухомостi, зайнятої власником, до iнвестицiйної нерухомостi або

" початком операцiйної оренди iншою стороною - у разi переведення iз запасiв до iнвестицiйної нерухомостi.

Пiсля початкового визнання Товариство облiковує iнвестицiйну нерухомiсть за моделлю собiвартостi за якою оцiнює всю свою iнвестицiйну нерухомiсть вiдповiдно до вимог МСБО 16 "Основнi засоби", визначених для цiєї моделi, за винятком тiєї нерухомостi, яка вiдповiдає критерiям для її класифiкацiї як такої, що утримується для продажу (або включена до лiквiдацiйної групи, що класифiкована як така, що утримується для продажу) вiдповiдно до МСФЗ 5 "Непоточнi активи, утримуванi для продажу i припинена дiяльнiсть". Оцiнювати iнвестицiйну нерухомiсть, яка вiдповiдає критерiям для класифiкацiї як така, що утримується для продажу (або включена до лiквiдацiйної групи, що класифiкована як така, що утримується для продажу), Товариство здiйснює вiдповiдно до МСФЗ 5.

Модель собiвартостi передбачає, що пiсля визнання активом, об'єкт основних засобiв Товариство облiковує за його собiвартiстю мiнус будь-яка накопичена амортизацiя та будь-якi накопиченi збитки вiд зменшення корисностi.

Товариство визнання iнвестицiйної нерухомостi припиняє (виключати зi звiту про фiнансовий стан) при вибуттi або коли iнвестицiйна нерухомiсть вилучається з використання на постiйнiй основi i не очiкується жодних економiчних вигiд вiд її вибуття.

Прибутки або збитки, що виникають через вибуття або лiквiдацiю iнвестицiйної нерухомостi, Товариство визначає як рiзницю мiж чистими надходженнями вiд вибуття i балансовою вартiстю активу i визнавати їх в прибутку або збитках у перiодi вибуття чи лiквiдацiї.

Вiдшкодування, яке має бути одержаним при вибуттi iнвестицiйної нерухомостi, Товариство первiсно визнає за справедливою вартiстю. Зокрема, якщо виплата за iнвестицiйну нерухомiсть вiдстрочується, одержане вiдшкодування первiсно визнається за грошовим еквiвалентом цiни. Рiзниця мiж номiнальною сумою вiдшкодування i грошовим еквiвалентом цiни визнається як дохiд вiд вiдсоткiв згiдно з МСБО 18 з використанням методу ефективного вiдсотка.

До будь-яких зобов'язань, якi Товариство зберiгає пiсля вибуття iнвестицiйної нерухомостi регулюються полiтиками вiдповiдно до визнання таких зобов'язань.

Вiдшкодування, отримане вiд третiх сторiн як компенсацiя iнвестицiйної нерухомостi, кориснiсть якої зменшилася, яка була втрачена або вiд якої вiдмовилися, Товариство визнає в прибутку чи збитку, коли вiдшкодування має бути одержаним.

Зменшення корисностi або збитки iнвестицiйної нерухомостi, пов'язанi з ними вимоги виплати вiдшкодування, виплата вiдшкодування третiми сторонами та будь-яке подальше придбання або будiвництво активiв, що замiщують пошкоджену iнвестицiйну нерухомiсть, є окремими економiчними подiями, якi вiдображаються в облiку Товариства окремо й у такий спосiб:

" зменшення корисностi iнвестицiйної нерухомостi визнається згiдно з положеннями МСБО 36 "Зменшення корисностi";

" вибуття або лiквiдацiя iнвестицiйної нерухомостi визнається згiдно з положеннями цiєї полiтики.

Фiнансовi активи, що оцiнюються за амортизованою вартiстю

До фiнансових активiв, що оцiнюються за амортизованою вартiстю, Товариство вiдносить дебiторську заборгованiсть.

Дебiторська заборгованiсть - це фiнансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошовi кошти або iнший фiнансовий актив вiд iншого суб'єкта господарювання.

Торгова дебiторська заборгованiсть, виданi позики та iнша дебiторська заборгованiсть, якi мають фiксованi або визначенi платежi, i якi не котируються на активному ринку, класифiкуються як дебiторська заборгованiсть.

Дебiторська заборгованiсть визнається у звiтi про фiнансовий стан тодi i лише тодi, коли Товариство стає стороною контрактних вiдношень щодо цього iнструменту. Первiсна оцiнка дебiторської заборгованостi здiйснюється за справедливою вартiстю, яка дорiвнює вартостi погашення, тобто сумi очiкуваних контрактних грошових потокiв на дату оцiнки.

Пiсля первiсного визнання подальша оцiнка дебiторської заборгованостi здiйснюється за амортизованою вартiстю

Довгострокова дебiторська заборгованiсть оцiнюється за амортизованою вартiстю. Короткострокова дебiторська заборгованiсть оцiнюється за фактичною вартiстю (за сумою первiсного рахунку-фактури), якщо вплив дисконтування є не суттєвим.

Облiк розрахункiв з покупцями та дебiторської заборгованостi за операцiями з реалiзацiї товарiв ведеться в розрiзi окремих замовлень покупцiв (рахункiв на оплату по замовленню) для забезпечення iдентифiкацiї кожної операцiї щодо умов продажу, транспортування, номенклатури товарiв, отриманої оплати вiд покупця та визначення реквiзитiв податкових накладних.

У випадку фiнансових активiв кредитним збитком є теперiшня вартiсть рiзницi мiж договiрними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; i грошовими потоками, якi Товариство очiкує одержати на свою користь.

Станом на кожну звiтну дату Товариство оцiнює, чи зазнав кредитний ризик за фiнансовим iнструментом значного зростання з моменту первiсного визнання. Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фiнансовим iнструментом не зазнав значного зростання з моменту первiсного визнання, якщо було з'ясовано, що фiнансовий iнструмент має низький рiвень кредитного ризику станом на звiтну дату.

У випадку фiнансового активу, що є кредитно-знецiненим станом на звiтну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знецiненим фiнансовим активом, Товариство оцiнює очiкуванi кредитнi збитки як рiзницю мiж валовою балансовою вартiстю активу та теперiшньою вартiстю очiкуваних майбутнiх грошових потокiв, дисконтованою за первiсною ефективною ставкою вiдсотка за фiнансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток вiд зменшення корисностi.

Дебiторська заборгованiсть у фiнансовiй звiтностi вiдображається за мiнусом резерву пiд очiкуванi кредитнi збитки. Резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки щодо дебiторської заборгованостi визначається на дату звiтностi з застосуванням матричного пiдходу класифiкацiї дебiторської заборгованостi у розрiзi окремих її видiв щодо строкiв її непогашення з використанням вiдповiдної ставки вiдсотка для створення резерву. Ставка резервування для кожного строку непогашення визначається на пiдставi iсторичної iнформацiї щодо прострочень та списань дебiторської заборгованостi, але також враховує очiкуванi змiни в погашеннi дебiторської заборгованостi внаслiдок макроекономiчних змiн, платоспроможностi та поведiнцi дебiторiв тощо. Товариство на регулярнiй основi (принаймнi, раз на рiк) здiйснює аналiз актуальностi застосованих ставок резервування та, за необхiдностi, переглядає їх. У разi наявностi ознак знецiнення окремих сум дебiторської заборгованостi резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки пiд такi суми розраховується на пiдставi iндивiдуального розрахунку, що враховує обставини та можливiсть отримання коштiв вiд цих контрагентiв. Змiна балансової вартостi резерву пiд очiкуванi кредитнi збитки вiдображається у складi iнших операцiйних витрат або доходiв (вiдповiдно для збiльшення або зменшення резерву протягом звiтного перiоду).

Фiнансовi активи, що оцiнюються за справедливою вартiстю, з вiдображенням результату переоцiнки у прибутку або збитку

До фiнансових активiв, що оцiнюються за справедливою вартiстю, з вiдображенням результату переоцiнки у прибутку або збитку, вiдносяться акцiї та паї (частки) господарських товариств.

Пiсля первiсного визнання Товариство оцiнює їх за справедливою вартiстю.

Справедлива вартiсть акцiй, якi внесенi до бiржового списку, оцiнюється за бiржовим курсом органiзатора торгiвлi.

Якщо акцiї мають обiг бiльш як на одному органiзаторi торгiвлi, при розрахунку вартостi активiв такi iнструменти оцiнюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за вiдсутностi основного ринку, на найсприятливiшому ринку для нього. За вiдсутностi свiдчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здiйснює операцiю продажу активу, приймається за основний ринок або, за вiдсутностi основного ринку, за найсприятливiший ринок.

При оцiнцi справедливої вартостi активiв застосовуються методи оцiнки вартостi, якi вiдповiдають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцiнити справедливу вартiсть, максимiзуючи використання доречних вiдкритих даних та мiнiмiзуючи використання закритих вхiдних даних.

У випадку, коли цiннi папери не внесенi до бiржового списку та не мають визначеного бiржового курсу на дату оцiнки, їх справедлива вартiсть оцiнюється враховуючи вартiсть чистих активiв компанiй - емiтентiв цiнних паперiв вiдповiдно до наданої ними фiнансової звiтностi на дату оцiнки та вiдсоток володiння у статутному капiталi таких компанiй.

У разi, коли наявної останньої iнформацiї недостатньо, щоб визначити справедливу вартiсть, або коли iснує широкий дiапазон можливих оцiнок справедливої вартостi, наближеною оцiнкою справедливої вартостi може бути собiвартiсть.

Справедлива вартiсть акцiй, обiг яких зупинено, у тому числi цiнних паперiв емiтентiв, якi включенi до Списку емiтентiв, що мають ознаки фiктивностi, визначається iз урахуванням наявностi строкiв вiдновлення обiгу таких цiнних паперiв, наявностi фiнансової звiтностi таких емiтентiв, результатiв їх дiяльностi, очiкування надходження майбутнiх економiчних вигод.

Частки господарських товариств оцiнюються враховуючи вартiсть чистих активiв цих господарських товариств вiдповiдно до наданої ними фiнансової звiтностi на дату оцiнки та частку володiння у статутному капiталi таких компанiй.

Зменшення корисностi нефiнансових активiв

На кожну звiтну дату товариство проводить оцiнку наявностi ознак можливого зменшення корисностi активiв. За наявностi таких ознак товариство визначає суму вiдшкодування активу. Сума вiдшкодування активу є бiльшою з двох величин: справедливої вартостi активу, або одиницi, що генерує грошовi потоки, за вирахуванням витрат на реалiзацiю i вартостi використання. Сума вiдшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштiв i цi кошти, в основному, не залежать вiд iнших активiв та груп активiв. Коли балансова вартiсть активу, або одиницi, що генерує грошовi потоки, перевищує суму вiдшкодування, вiдповiдно кориснiсть такого активу зменшилась. В цьому випадку вартiсть такого активу списується до суми вiдшкодування.

Збитки вiд зменшення корисностi триваючої дiяльностi, в тому числi вiд зменшення корисностi запасiв, визнаються у звiтi про прибутки та збитки у складi тих категорiй витрат, якi вiдповiдають функцiям активiв зi зменшеною кориснiстю.

В тих випадках, коли на певну звiтну дату збиток вiд зменшення корисностi, визнаний для активу в попереднiх перiодах, зменшився чи вже не iснує, такий збиток сторнується. балансова вартiсть активу, збiльшена внаслiдок сторнування збитку вiд зменшення корисностi, не повинна перевищувати балансову вартiсть до тiєї межi, якщо б збиток вiд зменшення корисностi активу не визнавали в попереднi роки.

Сторнування збитку вiд зменшення корисностi вiдображається у звiтi про фiнансовi результати товариства.

Фiнансовi iнструменти - первiсне визнання i подальша оцiнка

Фiнансовi активи та фiнансовi зобов'язання визнаються в тих випадках, коли компанiя є стороною договiрних вiдносин по вiдповiдному фiнансовому iнструменту.

Фiнансовi активи та фiнансовi зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартiстю. Транзакцiйнi витрати, безпосередньо пов'язанi з придбанням або випуском фiнансових активiв i фiнансових зобов'язань (окрiм фiнансових активiв i фiнансових зобов'язань, вiдбиваних за справедливою вартiстю через прибутки або збитки), вiдповiдно збiльшують або зменшують справедливу вартiсть фiнансових активiв або фiнансових зобов'язань при первинному визнаннi. Транзакцiйнi витрати, що безпосередньо вiдносяться до придбання фiнансових активiв або фiнансових зобов'язань, якi вiдображено за справедливою вартiстю через прибутки або збитки, вiдносяться безпосередньо на прибутки i збитки. Фiнансовi активи i фiнансовi зобов'язання, якi взаємно зараховуються, а чистi суми вiдображаються в балансi, лише тодi, коли Товариство має юридично закрiплене право залiку визнаних сум i має намiр або погасити їх, або одночасно реалiзувати актив i погасити зобов'язання.

Метод ефективної ставки проценту - це метод розрахунку амортизованої вартостi боргового iнструменту i розподiлу процентних доходiв на вiдповiдний перiод. Ефективна процентна ставка - це ставка дисконтування очiкуваних майбутнiх грошових надходжень (включаючи всi отриманi або зробленi платежi по борговому iнструменту, що є невiд'ємною частиною ефективної ставки вiдсотка, витрати по оформленню операцiї i iншi премiї або дисконт) на очiкуваний термiн до погашення боргового iнструменту або (якщо застосовано) на коротший термiн до балансової вартостi на момент прийняття боргового iнструменту до облiку.

Фiнансовi активи складаються з наступних категорiй:

- дебiторської заборгованостi i грошових коштiв.

Вiднесення фiнансових активiв до тiєї або iншої категорiї залежить вiд їх особливостей i цiлей придбання i вiдбувається у момент їх прийняття до облiку. Всi стандартнi операцiї по покупцi або продажу фiнансових активiв признаються на дату здiйснення операцiї. Стандартнi операцiї по покупцi або продажу є покупкою або реалiзацiєю фiнансових активiв, що вимагає постачання активiв в термiни, встановленi нормативними актами або ринковою практикою.

Доходи i витрати, змiни в справедливiй вартостi фiнансових активiв, що виникають, признаються в iншому сукупному доходi i накопичуються в резервi переоцiнки фiнансових вкладень, за винятком випадкiв iз знецiненням процентного доходу, розрахованого по методу ефективної процентної ставки, i курсових рiзниць, якi признаються в прибутках i збитках. При вибуттi або знецiненнi фiнансового активу накопиченi доходи або витрати, що ранiше визнаються в резервi переоцiнки фiнансових вкладень, вiдносяться на фiнансовi результати в перiодi вибуття або знецiнення.

Фiнансовi активи оцiнюються на наявнiсть ознак знецiнення на кожну дату балансу. Фiнансовi активи вважаються знецiненими, коли iснують об'єктивнi свiдоцтва того, що в результатi одного або бiльш подiй, якi трапилися пiсля первинного визнання фiнансового активу, на передбачуваний майбутнiй рух грошових коштiв вiд даної iнвестицiї надана негативна дiя. Об'єктивнi свiдоцтва знецiнення можуть включати: iстотнi фiнансовi скрути емiтента або контрагента; невиконання зобов'язань або несплата в строк вiдсоткiв або основної суми заборгованостi; чи коли iснує вiрогiднiсть, що позичальник збанкрутує або проводитиме фiнансову реорганiзацiю.

Для фiнансових активiв, якi вiдображено за амортизованою вартiстю, сумою знецiнення є рiзниця мiж балансовою вартiстю активу i поточною вартiстю передбачуваних майбутнiх потокiв грошових коштiв, дисконтованих по первиннiй ефективнiй ставцi вiдсотка для даного фiнансового активу.

Збиток вiд знецiнення безпосередньо зменшує балансову вартiсть всiх фiнансових активiв. Отриманi згодом вiдшкодування ранiше списаних сум сторнують витрати або збiльшують доходи.

Товариство припиняє визнавати фiнансовi активи в тих випадках, коли припиняються договiрнi права на грошовi потоки по них або в разi передачi фiнансового активу i вiдповiдних ризикiв i вигiд iншому суб'єкту господарювання.

При повному припиненнi визнання фiнансового активу рiзниця мiж балансовою вартiстю активу та сумою отриманого i належного до отримання винагороди, а також дохiд або витрата, накопичений в iншому сукупному прибутку, вiдносяться на прибутки i збитки.

Станом як на 31.12.2021 р. так i на 31.12.2022 р. Товариство не класифiкувало жодних фiнансових активiв як iнвестицiй за справедливою вартiстю з вiдображенням переоцiнки як прибутку чи збитку.

Запаси

Товариство включає до складу запасiв товари та матерiали (в т.ч. будiвельнi матерiали, запаснi частини, паливо, iншi), що були придбанi та утримуються для використання в ходi звичайної дiяльностi та можуть бути використанi для перепродажу, якщо потреба у власному використаннi перестала iснувати. Одиницею бухгалтерського облiку запасiв є їх назва та вид.

Облiк матерiалiв та iнших допомiжних запасiв ведеться за первiсною вартiстю. Первiсна вартiсть матерiалiв визначається за цiною придбання. Списання матерiалiв проводиться за фактом та в межах використаних протягом мiсяця, та не рiдше одного разу в мiсяць (в кiнцi кожного мiсяця).

Бухгалтерський облiк товарiв ведеться за первiсною вартiстю (собiвартiстю). Первiсна вартiсть визначається за собiвартiстю придбання, яка включає транспортно-заготiвельнi витрати - витрати, понесенi у зв'язку з придбанням таких запасiв, та визначених на конкретну партiю придбання запасiв (iдентифiкованих).

Облiк товарiв, якi прийнятi з переробки (фасування), ведеться за собiвартiстю, яка включає собiвартiсть переданих на переробку товарiв та витрати на переробку (фасування), в тому числi отриманих послуг iз переробки (фасування) вiд стороннiх органiзацiй.

Втрати та нестачi товарiв при транспортуваннi та прийманнi вiд постачальникiв, вiдсотки за користування кредитними коштами, витрати зi збуту таких товарiв та iншi витрати, не пов'язанi з придбанням запасiв, в первiсну вартiсть запасiв не включаються, а вiдображаються в витратах того перiоду, в якому вони понесенi.

Собiвартiсть запасiв при їх вибуттi та оцiнцi кiнцевих залишкiв Товариство визначає:

" за формулою " iдентифiкованої собiвартостi" - для запасiв, що використовуються для будiвництва i ремонтiв основних засобiв, в т.ч. будiвельнi матерiали i запаснi частини;

" за формулою "перше надходження - перший видаток" - для iнших матерiальних запасiв.

На дату фiнансової звiтностi запаси оцiнюють за найменшою з двох величин: собiвартiстю чи чистою вартiстю реалiзацiї.

Запаси, якi не принесуть товариству економiчних вигод в майбутньому, визнаються нелiквiдними i списуються в бухгалтерському облiку з активiв товариства. Переоцiнка (уцiнка) запасiв (товарiв) проводиться щоразу за фактом встановлення втрати первiсної вартостi товаром. Втрати вiд знецiнення запасiв вiдображаються прямим списанням за статтею iнших операцiйних витрат.

П. 28 МСБО № 2 "Запаси" визначено: "Собiвартiсть запасiв не може бути вiдшкодована, якщо цi запаси пошкодженi, якщо вони повнiстю або частково застарiли або цiна їх продажу знизилася. Собiвартiсть запасiв не може також бути вiдшкодована, якщо зросли попередньо оцiненi витрати на завершення виробництва або попередньо оцiненi витрати на збут. Практика часткового списання запасiв нижче собiвартостi до чистої вартостi реалiзацiї збiгається з тiєю точкою зору, що балансова вартiсть активiв не повинна перевищувати суму, яка очiкується вiд їх продажу або використання".

Грошовi кошти та їх еквiваленти

Грошовi кошти включають кошти в касi та грошовi кошти на рахунках у банках (в т.ч. на казначейському рахунку для розрахунку з податку на додану вартiсть).

Грошовi кошти в iноземнiй валютi перераховуються до української гривнi за вiдповiдним курсом НБУ та вiдображаються в балансi в нацiональнiй валютi України.

Фiнансовi зобов'язання

Фiнансовi зобов'язання класифiкуються або як "оцiнюються за справедливою вартiстю через прибуток або збиток", або як "iншi фiнансовi зобов'язання".

Iншi фiнансовi зобов'язання, включаючи позики, спочатку оцiнюються за справедливою вартiстю, за вирахуванням витрат на здiйснення операцiї. Iншi фiнансовi зобов'язання згодом оцiнюються за амортизованою вартiстю з використанням методу ефективної ставки вiдсотка.

Товариство списує фiнансовi зобов'язання у разi їх погашення, анулювання або закiнчення строку вимоги по них. Рiзниця мiж балансовою вартiстю списаного фiнансового зобов'язання i сплаченою або належною до сплати винагородою визнається в прибутках i збитках.

Торгова та iнша кредиторська заборгованiсть оцiнюється при первинному визнаннi за справедливою вартiстю, та згодом вона оцiнюється за амортизованою вартiстю з використанням методу ефективної ставки вiдсотка.

Резерви визнаються в тих випадках, коли у Товариства є поточне зобов'язання, що виникло в результатi минулих подiй, для погашення якого, ймовiрно, потрiбне вибуття ресурсiв, що втiлюють економiчнi вигоди, i при цьому можна здiйснити достовiрну оцiнку даного зобов'язання.

Сума, визнана в якостi резерву, є найкращою оцiнкою компенсацiї, необхiдної для врегулювання поточного зобов'язання на звiтну дату, беручи до уваги всi ризики i невизначеностi, супутнi даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцiнюється з використанням потокiв грошових коштiв, за допомогою яких передбачається погасити поточнi зобов'язання, його балансова вартiсть являє собою поточну вартiсть даних грошових потокiв.

Оренда класифiкується як фiнансова, коли за умовами оренди орендар бере на себе всi основнi ризики i вигоди, пов'язанi з володiнням орендованим активом. Вся iнша оренда класифiкується як операцiйна.

Витрати з податку на прибуток або збиток за рiк являють собою суму поточного податку. Сума поточного податку визначається виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рiк. Оподатковуваний прибуток вiдрiзняється вiд прибутку, вiдображеного у звiтi про сукупнi доходи або витрати, через статтi доходiв або витрат, що пiдлягають оподаткуванню або вирахуванню для цiлей оподаткування в iншi перiоди, а також виключає статтi, якi взагалi не пiдлягають оподаткуванню або пiдлягають вирахуванню для цiлей оподаткування. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що набрав або практично набрав чинностi на звiтну дату. Вiдстрочений податок визнається у вiдношеннi тимчасових рiзниць мiж балансовою вартiстю активiв та зобов'язань, вiдображених у фiнансовiй звiтностi, та вiдповiдними даними податкового облiку, використовуваними при розрахунку оподатковуваного прибутку. Вiдкладенi податковi зобов'язання, як правило, вiдображаються з урахуванням всiх оподатковуваних тимчасових рiзниць. Вiдстроченi податковi активи вiдображаються з урахуванням всiх тимчасових рiзниць за умови високої ймовiрностi отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатньої для використання цих тимчасових рiзниць. Податковi активи та зобов'язання не вiдображаються у фiнансовiй звiтностi, якщо тимчасовi рiзницi пов'язанi з гудвiлом або виникають внаслiдок первiсного визнання iнших активiв i зобов'язань в рамках угод (крiм угод по об'єднанню бiзнесу), якi не впливають нi на оподатковуваний, нi на бухгалтерський прибуток. Балансова вартiсть вiдстрочених податкових активiв переглядається на кiнець кожного звiтного перiоду i зменшується, якщо ймовiрнiсть отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатньої для повного або часткового використання цих активiв, бiльш не є високою.

Поточнi та вiдстроченi податки визнаються в прибутках i збитках, крiм випадкiв, коли вони вiдносяться до статей, якi безпосередньо вiдносяться до складу iншого сукупного доходу або власного капiталу. У цьому випадку вiдповiдний податок також визнається в iншому сукупному прибутку або безпосередньо в капiталi вiдповiдно.

Облiковi полiтики щодо оренди

Фiнансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всi ризики та винагороди, пов'язанi з правом власностi на актив.

Оренда активiв, за якою ризики та винагороди, пов'язанi з правом власностi на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифiкується як операцiйна оренда. Оренднi платежi за угодою про операцiйну оренду визнаються як витрати на прямолiнiйнiй основi протягом строку оренди.

МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцiнки, подання та розкриття iнформацiї про оренду i вимагає, щоб орендарi вiдображали всi договори оренди з використанням єдиної моделi облiку в звiтi про фiнансовий стан, аналогiчно порядку облiку, передбаченому в МСБО 17 для фiнансової оренди. Стандарт передбачає два звiльнення вiд визнання для орендарiв - щодо оренди активiв з низькою вартiстю (наприклад, персональних комп'ютерiв) i короткострокової оренди (оренди з термiном не бiльше 12 мiсяцiв). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежiв (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом термiну оренди (актив у формi права користування). Орендар визнає витрати на вiдсотки за зобов'язанням по орендi окремо вiд витрат по амортизацiї активу в формi права користування.

Згiдно з МСФЗ 16 орендар видiляє два види оренди: операцiйну i фiнансову. Крiм цього, за МСФЗ 16 розкрито бiльший обсяг iнформацiї в порiвняннi з МСБО 17.

МСФЗ 16 набуває чинностi для рiчних перiодiв, що починаються 1 сiчня 2019 р. або пiсля цiєї дати. Допускається застосування до цiєї дати, але не ранiше дати застосування органiзацiєю МСФЗ 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного пiдходу або модифiкованого ретроспективного пiдходу. Перехiднi положення стандарту передбачають певнi звiльнення. Товариство вiдображає вартiсть оренди активу за довгостроковим договором згiдно з вимогами МСФЗ 16.

Облiковi полiтики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та вiдстроченого податкiв. Поточний податок визначається як сума податкiв на прибуток, що пiдлягають сплатi щодо оподаткованого прибутку за звiтний перiод. Поточнi витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Вiдстрочений податок розраховується за балансовим методом облiку зобов'язань та являє собою податковi активи або зобов'язання, що виникають у результатi тимчасових рiзниць мiж балансовою вартiстю активу чи зобов'язання в балансi та їх податковою базою.

Вiдстроченi податковi зобов'язання визнаються, як правило, щодо всiх тимчасових рiзниць, що пiдлягають оподаткуванню. Вiдстроченi податковi активи визнаються з урахуванням iмовiрностi наявностi в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використанi тимчасовi рiзницi, що пiдлягають вирахуванню. Балансова вартiсть вiдстрочених податкових активiв переглядається на кожну дату й зменшується в тiй мiрi, у якiй бiльше не iснує ймовiрностi того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатнiй, щоб дозволити використати вигоду вiд вiдстроченого податкового активу повнiстю або частково.

Вiдстрочений податок розраховується за податковими ставками, якi, як очiкується, будуть застосовуватися в перiодi реалiзацiї вiдповiдних активiв або зобов'язань. Товариство визнає поточнi та вiдстроченi податки як витрати або дохiд i включає в прибуток або збиток за звiтний перiод, окрiм випадкiв, коли податки виникають вiд операцiй або подiй, якi визнаються прямо у власному капiталi або вiд об'єднання бiзнесу.

Забезпечення

Забезпечення визнається тодi, коли Товариство має теперiшнє зобов'язання внаслiдок минулих подiй, а також iснує ймовiрнiсть того, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсiв, якi втiлюють у собi економiчнi вигоди, i сума зобов'язання може бути достовiрно оцiнена.

Витрати, пов'язанi iз забезпеченням, вiдображаються у звiтi про сукупний дохiд.

Коли вплив змiн вартостi грошей у часi є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потокiв грошових коштiв, iз застосуванням ставки дисконту до оподаткування, з урахуванням ризикiв, пов'язаних iз певним зобов'язанням, за їх наявностi.

При застосування дисконтування збiльшення суми забезпечення, що вiдображає плин часу, визнається як фiнансовi витрати.

Виплати працiвникам

Товариство визнає короткостроковi виплати працiвникам як витрати та як зобов'язання пiсля вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає витрати в сумi очiкуваної вартостi короткострокових виплат працiвникам пiд час надання працiвниками вiдповiдних послуг, якi збiльшують їхнi права на майбутнi виплати вiдпускних.

Пенсiйнi зобов'язання

Вiдповiдно до законодавства України, Товариство нараховує єдиний соцiальний внесок на заробiтну плату працiвникiв та перераховує до Державного бюджету. Поточнi внески розраховуються, як встановлений законодавством вiдсоток вiд поточних нарахувань заробiтної плати. Такi витрати вiдображаються у перiодi, до якого вони вiдносяться.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохiд - це збiльшення економiчних вигiд протягом облiкового перiоду у виглядi надходження чи збiльшення корисностi активiв або у виглядi зменшення зобов'язань, результатом чого є збiльшення чистих активiв, за винятком збiльшення, пов'язаного з внесками учасникiв.

Товариство отримує основний дохiд вiд реалiзацiї видобутого пiску, гравiю, глин i каолiну.

При визначенi вартостi винагороди за реалiзацiю послуг, Товариство вiдповiдно до МСФЗ 15, визнає дохiд вiд договорiв , унаслiдок передачi обiцяних послуг клiєнтам у сумi,

що вiдображає компенсацiю, на яку пiдприємство очiкує мати право в обмiн на цi послуги. Товариство визнає дохiд вiд надання вказаних послуг коли задовольняє зобов'язання, щодо виконання обiцяної послуги клiєнтовi, яка може пiдтверджуватись Актом прийому-передачi наданих послуг.

Дохiд вiд надання послуг вiдображається в момент виникнення незалежно вiд дати надходження коштiв i визначається, виходячи iз ступеня завершеностi операцiї з надання послуг на дату балансу.

Дохiд визнається у звiтi про прибутки та збитки за умови вiдповiдностi визначенню та критерiям визнання. Визнання доходу вiдбувається одночасно з визнанням збiльшення активiв або зменшення зобов'язань.

Дохiд вiд продажу фiнансових iнструментiв, iнвестицiйної нерухомостi або iнших активiв визнається у прибутку або збитку в разi задоволення всiх наведених далi умов:

а) Товариство передало покупцевi суттєвi ризики i винагороди, пов'язанi з власнiстю на фiнансовий iнструмент, iнвестицiйну нерухомiсть або iншi активи;

б) за Товариством не залишається анi подальша участь управлiнського персоналу у формi, яка зазвичай пов'язана з володiнням, анi ефективний контроль за проданими фiнансовими iнструментами, iнвестицiйною нерухомiстю або iншими активами;

в) суму доходу можна достовiрно оцiнити;

г) ймовiрно, що до Товариства надiйдуть економiчнi вигоди, пов'язанi з операцiєю;

та

г) витрати, якi були або будуть понесенi у зв'язку з операцiєю, можна достовiрно оцiнити.

Дивiденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштiв.

Витрати - це зменшення економiчних вигiд протягом облiкового перiоду у виглядi вибуття чи амортизацiї активiв або у виглядi виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активiв, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звiтi про прибутки та збитки за умови вiдповiдностi визначенню та одночасно з визнанням збiльшення зобов'язань або зменшення активiв.

Витрати негайно визнаються у звiтi про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутнiх економiчних вигiд або тодi та тiєю мiрою, якою майбутнi економiчнi вигоди не вiдповiдають або перестають вiдповiдати визнанню як активу у звiтi про фiнансовий стан.

Витрати визнаються у звiтi про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесенi у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж перiодi, що й вiдповiднi доходи.

Витрати за позиками

Витрати за позиками, якi не є частиною фiнансового iнструменту та не капiталiзуються як частина собiвартостi активiв, визнаються як витрати перiоду. Товариство капiталiзує витрати на позики, якi безпосередньо вiдносяться до придбання, будiвництва або виробництва квалiфiкованого активу, як частина собiвартостi цього активу.

Операцiї з iноземною валютою

Операцiї в iноземнiй валютi облiковуються в українських гривнях за офiцiйним курсом обмiну Нацiонального банку України на дату проведення операцiй.

Монетарнi активи та зобов'язання, вираженi в iноземних валютах, перераховуються в гривню за вiдповiдними курсами обмiну НБУ на дату балансу. Немонетарнi статтi, якi оцiнюються за iсторичною собiвартiстю в iноземнiй валютi, вiдображаються за курсом на дату операцiї, немонетарнi статтi, якi оцiнюються за справедливою вартiстю в iноземнiй валютi, вiдображаються за курсом на дату визначення справедливої вартостi. Курсовi рiзницi, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому перiодi, у якому вони виникають.

Витрати на проценти за кредитами у iноземнiй валютi визнаються Товариством за курсом на дату нарахування цих процентiв.

Товариство використовувало обмiннi курси на дату балансу: 31.12.2021 31.12.2022

Гривня/1 долар США 27,2782 36,5686

Гривня/1 євро 30,9226 38,9510

Умовнi зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовнi зобов'язання в звiтi про фiнансовий стан. Iнформацiя про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливiсть вибуття ресурсiв, якi втiлюють у собi економiчнi вигоди, не є вiддаленою. Товариство не визнає умовнi активи. Стисла iнформацiя про умовний актив розкривається, коли надходження економiчних вигiд є ймовiрним.

Згортання фiнансових активiв та зобов'язань

Фiнансовi активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здiйснювати залiк визнаних у балансi сум i має намiр або зробити взаємозалiк, або реалiзувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

5. РОЗКРИТТЯ IНФОРМАЦIЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТI

Методики оцiнювання та вхiднi данi, використанi для складання оцiнок за справедливою вартiстю

Розрахункова справедлива вартiсть фiнансових iнструментiв визначається з урахуванням рiзної ринкової iнформацiї та вiдповiдних методик оцiнки. Однак для проведення такої оцiнки необхiдно обгрунтоване судження при тлумаченнi ринкової iнформацiї. Вiдповiдно, такi оцiнки не завжди виражають суми, якi Товариство може отримати в iснуючiй ринковiй ситуацiї.

Керiвництво Товариства здiйснює виключно безперервнi оцiнки справедливої вартостi активiв та зобов'язань Товариства, тобто такi оцiнки, якi вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звiтi про фiнансовий стан на кiнець кожного звiтного перiоду.

Класи активiв та зобов'язань, оцiнених

за справедливою вартiстю Методики оцiнювання справедливої вартостi Метод оцiнки (ринковий, дохiдний, витратний) Вихiднi данi

Оцiнка справедливої вартостi фiнансових активiв та зобов'язань, що облiковуються за

справедливою вартiстю

Грошовi кошти Первiсна та подальша оцiнка грошових коштiв здiйснюється за справедливою вартiстю, яка дорiвнює їх номiнальнiй вартостi Ринковий Офiцiйнi курси НБУ

Торговi цiннi папери

Iнструменти капiталу, борговi цiннi папери, доступнi для продажу Первiсна оцiнка iнструментiв капiталу здiйснюється за їх справедливою вартiстю, яка зазвичай дорiвнює цiнi операцiї, в ходi якої був отриманий актив. Подальша оцiнка iнструментiв капiталу здiйснюється за справедливою вартiстю на дату оцiнки. Ринковий Офiцiйнi бiржовi курси органiзаторiв торгiв на дату оцiнки, за вiдсутностi визначеного бiржового курсу на дату оцiнки, використовуються цiни закриття бiржового торгового дня

Борговi цiннi папери Первiсна оцiнка боргових цiнних паперiв як фiнансових активiв здiйснюється за справедливою вартiстю, яка зазвичай дорiвнює цiнi операцiї, в ходi якої був отриманий актив. Подальша оцiнка боргових цiнних паперiв здiйснюється за справедливою вартiстю . Ринковий, дохiдний Офiцiйнi бiржовi курси органiзаторiв торгiв на дату оцiнки, котирування аналогiчних боргових цiнних паперiв, дисконтованi потоки грошових коштiв

Оцiнка справедливої вартостi фiнансових активiв та зобов'язань, що не облiковуються за

справедливою вартiстю

Дебiторська заборгованiсть Первiсна оцiнка дебiторської заборгованостi здiйснюється за справедливою вартiстю, цiнi операцiї на дату виникнення заборгованостi.

Подальша оцiнка дебiторської заборгованостi здiйснюється за амортизованою вартiстю, яка дорiвнює вартостi погашення, тобто сумi очiкуваних контрактних грошових потокiв на дату оцiнки. Дохiдний Контрактнi умови, ймовiрнiсть погашення, очiкуванi вхiднi грошовi потоки

Довгостроковi

зобов'язання Первiсна оцiнка довгострокових зобов'язань здiйснюється за справедливою вартiстю, яка дорiвнює цiнi операцiї на дату виникнення зобов'язань.

Подальша оцiнка довгострокових зобов'язань здiйснюється за амортизованою вартiстю, яка дорiвнює вартостi погашення, тобто сумi очiкуваних контрактних грошових потокiв на дату оцiнки. Витратний Контрактнi умови, ймовiрнiсть погашення, очiкуванi вихiднi грошовi потоки

Поточнi зобов'язання Первiсна оцiнка поточних зобов'язань здiйснюється за справедливою вартiстю, яка дорiвнює цiнi операцiї на дату виникнення зобов'язань.

Подальша оцiнка поточних зобов'язань здiйснюється за вартiстю погашення Витратний Контрактнi умови, ймовiрнiсть погашення, очiкуванi вихiднi грошовi потоки

Рiвень iєрархiї справедливої вартостi, до якого належать оцiнки справедливої вартостi

Товариство використовує таку iєрархiю для визначення справедливої вартостi фiнансових iнструментiв i розкриття iнформацiї про неї в розрiзi моделей оцiнки:

" 1-й рiвень: котирування (нескоригованi) на активних ринках для iдентичних активiв чи зобов'язань;

" 2-й рiвень: iншi методи, данi в основi яких, що мають значний вплив на вiдображувану справедливу вартiсть, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано.

" 3-й рiвень: методи, данi в основi яких, що мають значний вплив на вiдображувану справедливу вартiсть, не є спостережуваними на ринку.

Класи активiв та зобов'язань, оцiнених за справедливою вартiстю 1 рiвень

(тi, що мають котирування, та спостережуванi) 2 рiвень

(тi, що не мають котирувань, але спостережуванi) 3 рiвень

(тi, що не мають котирувань i не є спостережуваними)

Усього

Дата оцiнки 31.12.22 31.12.21 31.12.22 31.12.21 31.12.22 31.12.21 31.12.22 31.12.21

Iнвестицiї доступнi для продажу, акцiї - - - - - - - -

- поточнi фiнансовi iнвестицiї - - - -

- довгостроковi фiнансовi iнвестицiї - - - -

Грошi та їх еквiваленти - - - - 76 8 76 8

Перемiщення мiж 1-м, 2-м та 3-м рiвнями iєрархiї справедливої вартостi

Класи активiв та зобов'язань, оцiнених за справедливою вартiстю 1 рiвень

(тi, що мають котирування, та спостережуванi) 2 рiвень

(тi, що не мають котирувань, але спостережуванi) 3 рiвень

(тi, що не мають котирувань i не є спостережуваними)

Усього

Дата оцiнки 31.12.22 31.12.21 31.12.22 31.12.21 31.12.22 31.12.21 31.12.22 31.12.21

Iнструменти капiталу (акцiї) - - - -

Iнструменти капiталу (корпоративнi права) - - - -

Грошi та їх еквiваленти - - - -

Рух активiв, що оцiнюються за справедливою вартiстю з використанням вихiдних даних 3-го рiвня iєрархiї

Класи активiв, оцiнених за справедливою вартiстю з використанням 3-го рiвня iєрархiї Залишки станом на 31.12.2021 р. Придбання (продажi/

погашення) Залишки станом на 31.12.2022 р. Стаття (статтi) у прибутку або збитку, у якiй прибутки або збитки визнанi

Грошi та їх еквiваленти 8 76 -

Iнвестицiї доступнi для продажу

Iншi розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 "Оцiнка справедливої вартостi"

Справедлива вартiсть фiнансових активiв та фiнансових зобов'язань, якi не оцiнюються за справедливою вартiстю на постiйнiй основi (але розкриття iнформацiї про справедливу вартiсть є обов'язковим)

Внаслiдок вiдсутностi в Українi активного вторинного ринку для кредитiв, дебiторської та кредиторської заборгованостi, iнших запозичених коштiв, надiйна оцiнка ринкової вартостi цих iнструментiв вiдсутня. Товариство припускає, що справедлива вартiсть таких фiнансових iнструментiв дорiвнює вартостi погашення, тобто сумi очiкуваних контрактних грошових потокiв на дату оцiнки.

Для фiнансових активiв та зобов'язань з коротким строком погашення припускається, що балансова вартiсть приблизно дорiвнює їх справедливiй вартостi.

Справедлива вартiсть фiнансових активiв та фiнансових зобов'язань Товариства, якi не оцiнюються за справедливою вартiстю на постiйнiй основi вiднесена до 3-го рiвня iєрархiї справедливої вартостi.

Керiвництво Товариства вважає, що балансова вартiсть фiнансових активiв та зобов'язань не має суттєвих вiдхилень порiвняно з їх справедливою вартiстю.

Керiвництво Товариства вважає, що наведенi в цих примiтках розкриття щодо застосування справедливої вартостi є достатнiми, i не вважає, що за межами фiнансової звiтностi залишилась будь-яка суттєва iнформацiя щодо застосування справедливої вартостi, яка може бути корисною для користувачiв фiнансової звiтностi.

Справедлива вартiсть фiнансових iнструментiв в порiвняннi з їх балансовою вартiстю

Балансова вартiсть Справедлива вартiсть

31.12.2022 31.12.2021 31.12.2022 31.12.2021

1 2 3 4 5

Iнвестицiї доступнi для продажу

Торговельна дебiторська заборгованiсть 1816 3611 1816 3611

Грошовi кошти 76 8 76 8

Довгостроковi зобов'язання 2873 3 578 2873 3 578

Короткостроковi позики 29167 31 406 29167 31 406

Торговельна кредиторська

заборгованiсть 29489 20 931 29489 20 931

6. РОЗКРИТТЯ IНФОРМАЦIЇ, ЩО ПIДТВЕРДЖУЄ СТАТТI ПОДАНI У ФIНАНСОВИХ ЗВIТАХ

Основнi засоби

Товариство оцiнило об'єкти основних засобiв по собiвартостi, та визнала їх собiвартiсть рiвною справедливiй вартостi на дату переходу на МСФЗ. Ця справедлива вартiсть була використана для складання фiнансової звiтностi вiдповiдно до МСФЗ

За 2022 рiк та у попереднiй перiод вiдбулись наступнi змiни в балансовiй вартостi основних засобiв Товариства:

Станом на 31 грудня 2022 р. основнi засоби Товариства були представленi наступним чином:

Показники Земельнi дiлянки Будинки, споруди та передавальнi пристрої Машини та обладнання Iнструменти, прилади, iнвентар Iншi основнi засоби Малоцiннi необоротнi матерiальнi активи Всього

Первiсна вартiсть станом на початок звiтного року 10 212 14 331 199 1 224 454 26 420

Придбано основних засобiв 212 31 3 7 253

Вибуло 11 11

Первiсна вартiсть станом на кiнець звiтного перiоду 10 424 14 362 202 1 224 450 26 662

Накопичена амортизацiя станом на початок звiтного року 4 400 3 424 406 330 435 8 995

Амортизацiйнi нарахування за звiтний перiод 264 3 546 110 12 3 932

Амортизацiя станом на кiнець звiтного перiоду 2 651 6 970 195 440 435 10 694

Балансова вартiсть станом на кiнець звiтного перiоду 7 773 7 392 784 15 15 964

Станом на 31 грудня 2021 р. основнi засоби Товариства були представленi наступним чином:

Показники Земельнi дiлянки Будинки, споруди та передавальнi пристрої Машини та обладнання Iнструмент, прилади, iнвентар Iншi основнi засоби Малоцiннi необоротнi матерiальнi активи Всього

Первiсна вартiсть станом на початок звiтного року 10 911 9 958 205 130 383 21 587

Придбано основних засобiв

Проведено модернiзацiю 4446 10 1087 7 123 5 656 17

Вибуло 699 83 6 52 840

Первiсна вартiсть станом на кiнець звiтного перiоду 10 212 14 331 199 1 224 454 26 420

Накопичена амортизацiя станом на початок звiтного року 2 013 4 487 207 130 375 7 212

Амортизацiйнi нарахування за звiтний перiод 2 387 1 067 199 200 112 3 965

Амортизацiя станом на кiнець звiтного перiоду 4 400 3 424 406 330 435 8 995

Балансова вартiсть станом на кiнець звiтного перiоду 5 813 10 907 894 243 17 357

Станом на 31 грудня 2022 року основнi засоби, призначенi до продажу, вiдсутнi.

Амортизацiя основних засобiв призначена для списання суми, що амортизується, впродовж термiну корисного використання активу i розраховується з використанням прямолiнiйного методу.

Амортизацiя в 2022 роцi нараховулася iз застосуванням наступних методiв у розрiзi груп:

Група основних засобiв Метод нарахування амортизацiї

Машини та обладнання Прямолiнiйний (строк використання 60 мiс.)

Транспортнi засоби Прямолiнiйний (строк використання 60 мiс.)

Офiсне обладнання та iнвентар Прямолiнiйний (строк використання 60 мiс.)

Iншi (малоцiннi необоротнi матерiальнi активи) 100% на дату введення в експлуатацiю

У 2022 роцi вибуття будiвель та крупного обладнання не вiдбувалось. Нестач або псування основних засобiв не встановлено. Основнi засоби, якi не використовуються, морально та фiзично зношенi, не були виявленi.

Нематерiальнi активи

У вiдповiдностi до МСБО 38 "Нематерiальнi активи", товариство розкриває наступну iнформацiю станом на 31.12.2022 р., по нематерiальним активам є визначений строк амортизацiї, який становить вiд одного року до кiнцевого термiну використання у розрiзi кожного неманерiального активу. Метод амортизацiї, застосований для нематерiальних активiв з визначеними строками корисної експлуатацiї - прямолiнiйний.

За 2021 рiк та у 2022 роцi вiдбулись наступнi змiни в балансовiй вартостi нематерiальних активiв Товариства:

№ з/п Групи нематерiальних активiв Залишок на початок року 2021 Надiйшло за рiк Вибуло за рiк Нараховано амортизацiї за рiк Залишок на кiнець року 2021

Первiсна вартiсть Знос Первiсна вартiсть Знос Первiсна вартiсть Знос

1 Iншi нематерiальнi активи:

спец. дозвiл

програмне забезпечення 1 281

13 887

10

5 153

6 1 281

18 1 040

16

Всього 1 294 897 5 159 1 299 1 056

№ з/п Групи нематерiальних активiв Залишок на початок року 2022 Надiйшло за рiк Вибуло за рiк Нараховано амортизацiї за рiк Залишок на кiнець року 2022

Первiсна вартiсть Знос Первiсна вартiсть Знос Первiсна вартiсть Знос

1 Iншi нематерiальнi активи:

спец. дозвiл

програмне забезпечення 1 281

18 1 040

16

76

1 281

18 1 116

16

Всього 1 299 1 056 76 1 299 1 132

Залишки нематерiальних активiв сформованi Товариством за рахунок вартостi спецiальних дозволiв на користування надрами, програмного забезпечення.

Амортизацiя нематерiальних активiв нараховується iз застосуванням прямолiнiйного методу.

Фактiв придбання нематерiальних активiв внаслiдок об'єднання бiзнесу в 2022 роцi не було.

Нематерiальних активiв, що утримуються для перепродажу, станом на 31.12.2022 р. немає.

Переоцiнки нематерiальних активiв товариство в 2022 роцi не здiйснювало.

Нематерiальнi активи, строк корисної експлуатацiї яких оцiнюється як невизначений, станом на 31.12.2022 р. на Товариствi вiдсутнi.

Грошовi кошти (показники в тис грн)

Показник 31.12.2022 31.12.2021

Рахунки в банках в нацiональнiй валютi, у тому числi:

ВФ ПАТ КБ "Приватбанк" (поточний) 19 5

ПАТ "ПРОКРЕДИТ БАНК" м. Київ (поточний) 1

Поточний в АТ "ОТП БАНК" в м.Київ 55

Грошовi кошти у касi - -

Разом: 74 6

Залишки коштiв на рахунках пiдтверджено банкiвськими виписками, а в касi Товариства - актом iнвентаризацiї.

Примiтки: показник грошовi кошти в розрiзi рахункiв вiдрiзняються на суму 2000,00 грн. (двi тисячi грн.) вiд грошових коштiв по балансу, в зв'язку з наявнiстю даної суми на рахунку 315 "Спецiальнi рахунки в нацiональнiй валютi", а саме суми ПДВ.

Запаси

Станом на 31.12.2022 р. запаси оцiненi за собiвартiстю.

За 2022 рiк та у попереднiй перiод вiдбулись наступнi змiни в балансовiй вартостi запасiв Товариства:

Показник 31.12.2022 31.12.2021

Запаси

в т.ч.готова продукцiя 1 625 5 428

в т.ч. виробничi запаси 337 673

в т.ч. товари

№ Показник 2022 рiк 2021 рiк

1 Собiвартiсть реалiзованих запасiв, тис грн

2 Собiвартiсть запасiв, списаних на витрати (91,92,93,23 рахунки ) ,тис грн 1 530 6 292

3 Собiвартiсть запасiв, списаних на 947 рахунок як нестачi та втрати вiд порчi цiнностей, тис грн.

Станом на 31.12.2021 та 31.12.2022 року та за перiод 2022 року, що розкрито у цих Примiтках обставин та подiй, що спричинили сторнування часткового списання запасiв не вiдбулося.

Станом на 31.12.2021 та 31.12.2022 року та за перiод 2022 року, що розкрито у цих Примiтках запаси не передавалися пiд заставу для гарантiї зобов'язань.

Капiтальнi iнвестицiї

Капiтальнi iнвестицiї - витрати на капiтальне будiвництво, придбання (виготовлення власними силами) основних засобiв, придбання чи виготовлення iнших необоротних матерiальних активiв, придбання чи виготовлення нематерiальних активiв, облiковуються на балансi та представленi таким чином у звiтностi:

Найменування показника За 2022 рiк На 31 грудня 2022 року

Капiтальне будiвництво

Придбання (виготовлення) основних засобiв 3 406 11 057

Придбання (виготовлення) iнших необоротних матерiальних активiв

Придбання (створення) нематерiальних активiв 2 299

Всього 3 406 13 356

Найменування показника За 2021 рiк На 31 грудня 2021 року

Капiтальне будiвництво

Придбання (виготовлення) основних засобiв 6 646 4 128

Придбання (виготовлення) iнших необоротних матерiальних активiв 171 47

Придбання (створення) нематерiальних активiв 2 304 2 299

Всього 9 121 6 474

Дебiторська заборгованiсть

Короткострокова дебiторська заборгованiсть

Склад чистої короткострокової дебiторської заборгованостi:

Вид заборгованостi 31.12.2022 31.12.2021

За продукцiю, товари, роботи, послуги 1 816 3 611

За виданими авансами 8 145 10 261

З бюджетом 360 2 722

З нарахованих доходiв - -

Iнша поточна дебiторська заборгованiсть 2 279 1 340

Разом чиста короткострокова заборгованiсть 12 597 17 934

Перелiк дебiторiв i суми торгової дебiторської заборгованостi станом на 31.12.2022 р., тис. грн.:

Контрагент Сума, тис грн Характеристика боргу Термiн виникнення Термiн погашення

ВИРОБНИЧИЙ КООПЕРАТИВ "ГЕОЛОГ" 140 поточний за основну продукцiю Серпень 2022 ТОВ "АПБ -Цегла" 71

поточний за основну продукцiю Сiчень 2022

ТОВ "МОНОЛIТ-ГРУП" 79 поточний за основну продукцiю Вересень 2022

ТОВ "ТЕРЕЗИ" 130 поточний за основну продукцiю 11.02.2023

ТОВ "АЛЬТАМIРА" 281 поточний за основну продукцiю 19.07.2021

ПРАТ "ОБЛАСНИЙ ЗАВОД ЗАЛIЗОБЕТОННИХ ВИРОБIВ I КОНСТРУКЦIЙ" 287 поточний за основну продукцiю Сiчень 2023

ФОП КИРИЛОВИЧ АНДРIЙ IВАНОВИЧ 31 поточний за основну продукцiю 21.01.2023

ТОВ "ТЕРМОКЕРАМIК-К" 275 поточний за основну продукцiю Липень 2023

ТОВ "ЦЕРСАНIТ IНВЕСТ" 489 поточний за основну продукцiю Серпень 2023

ВИРОБНИЧИЙ КООПЕРАТИВ "ГЕОЛОГ" 78 поточний за основну продукцiю

18.08.2022

Усього 1 861

Перелiк дебiторiв i суми торгової дебiторської заборгованостi станом на 31.12.2021 р., тис. грн.:

Контрагент Сума, тис грн Характеристика боргу Термiн виникнення Термiн

погашення

ТОВ "АЛЬТАМIРА" 281 поточний за основну продукцiю 19.07.2021 Сiчень 2022

ТОВ "МIЦАР-В" 220 поточний за основну продукцiю 02.12.2021 Сiчень 2022

ТОВ "ЦЕРСАНIТ IНВЕСТ" 646 поточний за основну продукцiю Грудень 2021 Сiчень - Лютий 2022

ARYA IMPEX, Iндiя 376 поточний за основну продукцiю 02.11.2021 Сiчень 2022

VU HOANG ENVIRONMENT AND CHEMICAL TECHNOLOGY COMPANY LIMITED 264 поточний за основну продукцiю 29.12.2021 Березень 2022

Воронежская керамика ООО, рф 191 поточний за основну продукцiю 30.12.2021 Сiчень 2022

Керамика ООО, рф 1 633 поточний за основну продукцiю Грудень 2021 Сiчень 2022

Усього 3 611

Дебiторська заборгованiсть представлена Товариством у Звiтi про фiнансовий стан у виглядi дебiторської заборгованостi за продукцiю, товари, роботи, послуги (торгова дебiторська заборгованiсть) та iншою поточною дебiторською заборгованiстю.

Загальний обсяг чистої торгiвельної дебiторської заборгованостi, станом на 31.12.2022 року, сформований за рахунок заборгованостi юридичних та фiзичних осiб перед Товариством та становить суму 77 тис. грн, (в тому числi пiдприємствам групи - 0 тис.грн.)

Станом на 31.12.2022 р. у складi iншої поточної дебiторської заборгованостi облiковувались позики наданi iншим пiдприємствам на загальну суму 0 тис. грн.

Iнша поточна дебiторська заборгованiсть станом на 31.12.2022 року представлена наступним чином:

Найменування контрагента ЄДРПОУ контрагента Предмет Всього заборгованiсть, тис. грн. Дата виникнення Дата погашення Форма погашення

ПОЛIЩУК РОМАН НЕСТЕРОВИЧ 2687704058 поворотньо фiнансова допомога 2230 протягом 2022 За вимогою безготiвкова

Працiвники ПрАТ лiкарнянi отриманi але не виданнi 33 протягом 2022

Усього Х Х Х Х Х

Iнша поточна дебiторська заборгованiсть станом на 31.12.2021 року представлена наступним чином:

Найменування контрагента ЄДРПОУ контрагента Предмет Всього заборгованiсть, тис. грн. Дата виникнення Дата погашення Форма погашення

ПОЛIЩУК РОМАН НЕСТЕРОВИЧ 2687704058 поворотньо фiнансова допомога 1 231 протягом 2021 За вимогою безготiвкова

Працiвники ПрАТ лiкарнянi отриманi але не виданнi 108 грудень 2021 Сiчень 2022 безготiвкова

Усього Х Х 1 339 Х Х Х

Дебiторська заборгованiсть в загальнiй сумi станом на 31.12.2022 р. - 94 322 тис. грн. є чистою дебiторською заборгованiстю, яка представлена Товариством у Звiтi про фiнансовий стан, i не включає суму визнаної Товариством сумнiвної заборгованостi за рахунок резерву сумнiвних боргiв.

Iншi оборотнi активи

Iншi оборотнi активи станом на 31.12.2022 року облiковуються в сумi 4 418 тис грн та складаються iз сум непiдтвердженого податкового кредиту з податку на додану вартiсть за перiод 2022 року.

Власний капiтал Товариства

Згiдно Статуту ПрАТ "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД", становить 28 754,25 гривень, що вiдповiдає розмiру сплаченого статутного капiталу.

Структура власного капiталу Товариства станом на 31.12.2022 року була наступною:

тис. грн.

Найменування статтi Станом на 31.12.2021 рiк Станом на 31.12.2022 рiк

Статутний капiтал 29 29

Додатковий капiтал: 2606 2606

Нерозподiлений прибуток (непокритий збиток) (22 441) (32150)

Разом (19 806) (29516)

Змiни до Статуту Товариства у 2022 роцi не вносилися.

Позики, кредити та кредиторська заборгованiсть

Станом на 31.12.2022 р. довгострокова кредиторська заборгованiсть Товариства становить - 2873 тис грн. та представлена iншими довгостроковими зобов'язаннями. Iншi довгостроковi зобов'язання Товариства складаються з позик i представленi у звiтностi в розрiзi контрагентiв наступним чином:

Станом на 31.12.2022 р.

Товариство з обмеженою вiдповiдальнiстю "УЛФ-ФIНАНС" згiдно Договiр фiнансового лiзингу 10286/06/21-Г вiд 16.07.2021, термiн погашення - до 16.07. 2025 року 198

Товариство з обмеженою вiдповiдальнiстю "УЛФ-ФIНАНС" згiдно Договiр фiнансового лiзингу 10093/05/21-Г вiд 02.05.2021, термiн погашення - до 02.05. 2025 року 246

Товариство з обмеженою вiдповiдальнiстю "УЛФ-ФIНАНС" згiдно Договiр фiнансового лiзингу 10287/0/21-Г вiд 07.06.2021, термiн погашення - до 07.06. 2025 року 164

Товариство з обмеженою вiдповiдальнiстю "УЛФ-ФIНАНС" згiдно Договiр фiнансового лiзингу 11597/10/21-Г вiд 06.10.2021, термiн погашення - до 06.10. 2025 року 1973

Товариство з обмеженою вiдповiдальнiстю "УЛФ-ФIНАНС" згiдно Договiр фiнансового лiзингу 12644/12/21-Г вiд 14.12.2021, термiн погашення - до 14.12. 2025 року 292

Всього 2873

Станом на 31.12.2021 р.

Товариство з обмеженою вiдповiдальнiстю "УЛФ-ФIНАНС" згiдно Договiр фiнансового лiзингу 10286/06/21-Г вiд 16.07.2021, термiн погашення - до 16.07. 2025 року 440

Товариство з обмеженою вiдповiдальнiстю "УЛФ-ФIНАНС" згiдно Договiр фiнансового лiзингу 10093/05/21-Г вiд 02.05.2021, термiн погашення - до 02.05. 2025 року 319

Товариство з обмеженою вiдповiдальнiстю "УЛФ-ФIНАНС" згiдно Договiр фiнансового лiзингу 10287/0/21-Г вiд 07.06.2021, термiн погашення - до 07.06. 2025 року 225

Товариство з обмеженою вiдповiдальнiстю "УЛФ-ФIНАНС" згiдно Договiр фiнансового лiзингу 11597/10/21-Г вiд 06.10.2021, термiн погашення - до 06.10. 2025 року 2 247

Товариство з обмеженою вiдповiдальнiстю "УЛФ-ФIНАНС" згiдно Договiр фiнансового лiзингу 12644/12/21-Г вiд 14.12.2021, термiн погашення - до 14.12. 2025 року 347

Всього 3 578

Довгострокова кредиторська заборгованiсть протягом звiтного перiоду не дисконтувалася, у зв'язку з тим, що стаття Балансу "Iншi довгостроковi зобов'язання" по вiдношенню до бази визначення кiлькiсного критерiю суттєвостi iнформацiї визначена як несуттєва.

Короткострокова заборгованiсть Товариства представлена у фiнансовiй звiтностi у наступному виглядi:

Вид заборгованостi 31.12.2022 31.12.2021

Короткостроковi кредити банкiв - -

Поточна кредиторська заборгованiсть:

- за товари, роботи, послуги (торгова) 10045 12 768

- за розрахунками з бюджетом 2489 1 143

- за розрахунками зi страхування 771 543

- за розрахунками з оплати працi 2711 2 013

- за одержаними авансами 29489 20 931

Iнша поточна кредиторська заборгованiсть 382 1 048

Разом: 45887 38446

Кредиторська заборгованiсть вiдображена в звiтi за собiвартiстю. Iнвентаризацiя розрахункiв з кредиторами проводилась Товариством станом на 31.12.2022 року.

Поточна кредиторська заборгованiсть за товари, роботи та послуги сформована Товариством за рахунок заборгованостi перед постачальниками за товари, роботи, послуги. Найбiльшими кредиторами Товариства станом на 31 грудня 2022 року є:

Найменування контрагенту Код ЄДРПОУ Предмет Питома вага, % Всього заборгованiсть, тис. грн. Дата виникнення Дата погашення

Центральна газопостачальна компа, ТОВ 38553084 Постачання природ.газу 7,1 716 Сiчень - Березень 2022

ПП "Атек Турбiв" 39207981 Транспортнi послуги 7,3 734 Сiчень - Лютий 2022

ПрАТ "УКРЕКСКАВАЦIЯ" 33088925 Послуги екскаватора 9 817 Сiчень - Лютий 2022

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ "БРЕННТАНГ УКРАЇНА" 31117545 Акриловий полiмер 2 197 Сiчень - Лютий 2022

ТОВ "ТЕК КСТ ГРУП УКРАЇНА" 43002692 Транспортнi послуги 4,9 489 Сiчень - Лютий 2022

ПАТ по газопостачанню та газифiкацiї "Вiнницягаз" 03338649 Постачання природ.газу 4,3 428 2022

ПАТ "Вiнницяобленерго/СО Липовецькi електричнi мережi 25510251 Постачання ел.енергiї 2 199 2022

ЕНЕРА ТОВ 25498917 Постачання ел.енергiї 10,2 1 033 2022

ТОВ "ДЕЛIС - ПРОФ" 20197393 Тара 9 895 Сiчень - Лютий 2022

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ "МОНТАЖНИК-К" 39037970 Обладнання 18,9 1 900 Сiчень - Лютий 2022

Усього Х Х 73,8 10 045 Х Х

Забезпечення

Вiдстроченi податковi зобов'язання Товариство протягом звiтного перiоду не нараховувало в зв'язку з вiдсутнiстю iстотних тимчасових рiзниць мiж податковим та фiнансовим облiком.

Товариство здiйснює внески в Державний пенсiйний фонд України виходячи з заробiтної плати кожного працiвника. Витрати Товариства за такими внесками включенi до статтi "Заробiтна плата i вiдповiднi витрати". Дана сума включається до витрат того перiоду, коли вони фактично понесенi.

Зобов'язання з оренди (Iншi довгостроковi зобов'язання )

З 01.01.2019 року набув чинностi МСБО 17 "Оренда", мета якого полягає у тому, щоб забезпечити надання орендарями та орендодавцями iнформацiї у такий спосiб, щоб цi операцiї були поданi достовiрно та зробити облiк договорiв оренди прозорiшим.

Стандарт нацiлений на вирiшення цiєї проблеми, суттєво змiнюючи облiк в орендарiв таким чином, щоб усi договори оренди було вiдображено у звiтi про фiнансовий стан. Тепер орендар у момент укладення договору повинен визнати право користування активом i вiдповiдне зобов'язання у звiтi про фiнансовий стан у сумi дисконтованих майбутнiх платежiв за договором оренди. Право користування активом також може мiстити в собi будь-якi витрати, безпосередньо пов'язанi з укладенням оренди.

Доходи

Доходи вiд реалiзацiї товарiв, робiт, послуг

У вiдповiдностi до МСБО 18 "Дохiд" доходи вiд реалiзацiї у звiтному та попередньому перiодах були сформованi наступним чином:

Стаття 2022 2021

Дохiд вiд реалiзацiї продукцiї (товарiв, робiт, послуг): 11532 55 214

в т.ч. за видами дiяльностi

готової продукцiї (каолiн, каолiн збагачений, пiсок, глини) 11532 55 214

Собiвартiсть реалiзацiї товарiв, робiт, послуг

Товариство собiвартiсть придбання товарiв в бухгалтерському облiку вiдображає з урахуванням супутнiх витрат, понесених у зв'язку з придбанням цих товарiв та визначених (достовiрно оцiнених) на момент придбання (супутнi додатковi транспортно-заготiвельнi витрати), якi складаються з наступних елементiв:

- цiна придбання товару (договiрна/контрактна вартiсть);

- митнi збори (в тому числi антидемпiнговi) по iмпортним товарам;

- транспортно-експедицiйнi витрати по постачанню товару вiд постачальника до мiсця призначення (кордону) - по iмпортним товарам;

- послуги стороннiх органiзацiй по фасуванню товарiв.

Собiвартiсть реалiзованих товарiв в бухгалтерському облiку товариство вiдображає з урахуванням транспортно-заготiвельних витрат, понесених в зв'язку з придбанням товарiв та визначених (достовiрно оцiнених) лише в кiнцi кожного мiсяця на весь обсяг реалiзованих товарiв шляхом розподiлу.

Собiвартiсть реалiзованих товарiв, робiт, послуг у звiтному та попередньому перiодах представленi наступним чином:

Стаття 2022 2021

Собiвартiсть реалiзацiї готової продукцiї 12635 43 885

Разом 12635 43 885

Iншi операцiйнi доходи та iншi операцiйнi витрати

Iншi операцiйнi доходи у звiтному та попередньому перiодах сформованi наступним чином:

Стаття 2022 2021

Iншi операцiйнi доходи - -

Доходи (витрати) вiд операцiйної курсової рiзницi 122 2 822

Разом 122 2 822

Iншi операцiйнi витрати -

Доходи (витрати) вiд реалiзацiї iнших оборотних активiв -

Доходи (витрати) вiд операцiйної курсової рiзницi 2 977

Амортизацiя ОЗ, що використовуються в iншiй операцiйнiй дiяльностi пiдприємства 74 328

Одержанi гаранти та субсидiї -

Нестачi i втрати вiд псування цiнностей -

Визнанi штрафи пенi неустойки 84 109

Суми податкiв та зборiв 948 573

Лiкарнянi за рахунок .пiдприємства 66 136

Iншi доходи (витрати) вiд операцiйної дiяльностi 262 360

Разом 1434 4 483

Адмiнiстративнi витрати

Адмiнiстративнi витрати у звiтному та попередньому перiодi сформованi наступним чином:

Стаття 2022 2021

Заробiтна плата та вiдповiднi нарахування 2849 4 127

Податки та обов'язковi платежi 555 819

Амортизацiя 215 256

Утримання основних фондiв 21

Послуги стороннiх органiзацiй 276 503

Послуги зв'язку 28

Iншi витрати адмiнiстративного призначення 837 166

Разом 4781 5871

Витрати на збут

Витрати на збут у звiтному перiодi та попередньому перiодах сформованi наступним чином:

Стаття 2022 2021

Заробiтна плата та вiдповiднi нарахування 141 133

Реклама

Зберiгання продукцiї

Послуги автотранспорту 910 11402

Витрати на вiдрядження

Послуги стороннiх органiзацiй 610

Iншi витрати пов'язанi зi збутом продукцiї 2

Разом 1663 11535

Фiнансовi доходи та витрати

Фiнансовi доходи та витрати у звiтному та попередньому перiодах були сформованi наступним чином:

№ п/п Склад 2022р., тис. грн. 2021р., тис. грн.

Фiнансовi доходи:

1 Вiдсотки на залишки на рахунках в банках

Всього фiнансових доходiв

Фiнансовi витрати:

2 Вiдсотки за користування кредитними коштами 767 360

3 Витрати на оформлення кредитних договорiв (комiсiї, оцiнка та страхування застави, нотарiальнi послуги, тощо)

4 Витрати вiд дисконтування довгострокової заборгованостi

Всього фiнансових витрат 767 360

Прибуток

В 2021 роцi товариством отримано збиток у сумi 8 111 тис. грн. В 2022 роцi товариством отримано збиток у сумi 9640 тис. грн.

Прибуток товариства за етапами формування:

Показники 2022р., тис. грн. 2021р.тис. грн.

Валовий прибуток вiд реалiзацiї товарiв 11532 55214

Прибуток до оподаткування (9640) (8111)

Витрати з податку на прибуток - -

Чистий прибуток (9640) (8111)

Прибутки (Збитки) вiд непоточних активiв, утримуванi для продажу

Станом на 31.12.2021 рiк Товариство не має непоточних активiв, утримуваних для продажу.

Витрати (дохiд) з податку на прибуток

Показники 2022р. 2021р.

Прибуток до оподаткування (збиток) (9640) (8111)

Податкова ставка,% 18 18

Витрати (дохiд) з податку на прибуток (розрахунковий) - -

Прибуток (витрати) включенi в Рiзницi до оподаткування - -

Витрати (дохiд) з податку на прибуток, нарахований на рiзницi до оподаткування - -

Поточний податок на прибуток - -

Збiльшення (зменшення) вiдстроченого податку - -

Всього витрати (доходи) з податку на прибуток (9640) (8111)

Перекласифiкацiя, виправлення помилок та вiдображення результатiв у звiтностi

Пiд час переходу на МСФЗ (дата застосування - 01 сiчня 2019 року), Товариством застосовано:

1.Перерахунок вартостi основних засобiв;

2.Перекласифiкацiя окремих активiв та зобов'язань;

3.Визнання нових зобов'язань;

4.Припинення визнання старих активiв.

В 2022 перекласифiкацiя активiв, виправлення помилок та вiдображення у звiтностi як коригування звiтностi минулих рокiв не вiдбувалося.

7. РОЗКРИТТЯ IНШОЇ IНФОРМАЦIЇ

Умовнi активи та зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року Товариство не визнавало умовних активiв та умовних зобов'язань, iнформацiя про яких повинна розкриватися в фiнансовий звiтностi, вiдповiдно до МСБО 37 "Забезпечення, умовнi зобов'язання та умовнi активи".

Судовi позови

Керiвництво Товариства вважає, що судовi позиви, якi поданi кредиторами проти пiдприємства є несуттєвими i пiдприємство не понесе iстотних збиткiв. Вiдповiдно, резерви пiд такi очiкуванi кредитнi збитки не створювались та вiдповiдно у фiнансовiй звiтностi не вiдображались.

Оподаткування

Внаслiдок наявностi в українському податковому законодавствi положень, якi дозволяють бiльш нiж один варiант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабiльному економiчному середовищi, за якої податковi органи довiльно тлумачать аспекти економiчної дiяльностi, у разi, якщо податковi ограни пiддадуть сумнiву певне тлумачення, засноване на оцiнцi керiвництва економiчної дiяльностi Товариства, ймовiрно, що Товариство змушене буде сплатити додатковi податки, штрафи та пенi. Така невизначенiсть може вплинути на вартiсть фiнансових iнструментiв, втрати та резерви пiд знецiнення, а також на ринковий рiвень цiн на угоди.

Ступiнь повернення дебiторської заборгованостi та iнших фiнансових активiв

Внаслiдок ситуацiї, яка склалась в економiцi України, а також як результат економiчної нестабiльностi, що склалась на дату балансу, iснує ймовiрнiсть того, що активи не зможуть бути реалiзованi за їхньою балансовою вартiстю в ходi звичайної дiяльностi Товариства.

Ступiнь повернення цих активiв у значнiй мiрi залежить вiд ефективностi заходiв, якi знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступiнь повернення дебiторської заборгованостi Товариству визначається на пiдставi обставин та iнформацiї, якi наявнi на дату балансу. На думку керiвництва Товариства, додатковий резерв пiд фiнансовi активи на дату складання звiтностi не потрiбен, виходячи з наявних обставин та iнформацiї.

Iнформацiя за сегментами

Товариство працює в межах одного операцiйного та географiчного сегмента.

Операцiї з пов'язаними сторонами

До пов'язаних сторiн або операцiй зi пов'язаними сторонами, як зазначено у МСБО 24 "Розкриття iнформацiї про пов'язанi сторони", вiдносяться:

а) Фiзична особа або близький родич такої особи є пов'язаною стороною iз суб'єктом господарювання, що звiтує, якщо така особа:

" контролює суб'єкт господарювання, що звiтує, або здiйснює спiльний контроль над ним;

" має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звiтує;

" є членом провiдного управлiнського персоналу суб'єкта господарювання, що звiтує, або материнського пiдприємства суб'єкта господарювання, що звiтує.

б) Суб'єкт господарювання є пов'язаним iз суб'єктом господарювання, що звiтує, якщо виконується будь-яка з таких умов:

" суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звiтує, є членами однiєї групи (а це означає, що кожне материнське пiдприємство, дочiрнє пiдприємство або дочiрнє пiдприємство пiд спiльним контролем є пов'язанi одне з одним);

" один суб'єкт господарювання є асоцiйованим пiдприємством або спiльним пiдприємством iншого суб'єкта господарювання (або асоцiйованого пiдприємства чи спiльного пiдприємства члена групи, до якої належить iнший суб'єкт господарювання);

" обидва суб'єкти господарювання є спiльними пiдприємствами однiєї третьої сторони;

" один суб'єкт господарювання є спiльним пiдприємством третього суб'єкта господарювання, а iнший суб'єкт господарювання є асоцiйованим пiдприємством цього третього суб'єкта господарювання;

" суб'єкт господарювання є програмою виплат по закiнченнi трудової дiяльностi працiвникiв або суб'єкта господарювання, що звiтує, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є пов'язаним iз суб'єктом господарювання, що звiтує.

Якщо суб'єкт господарювання, що звiтує, сам є такою програмою виплат, то працедавцi-спонсори також є пов'язаними iз суб'єктом господарювання, що звiтує;

" суб'єкт господарювання перебуває пiд контролем або спiльним контролем особи, визначеної в пунктi а);

" особа, визначена в пiдпунктi першому пункту а), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провiдного управлiнського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського пiдприємства суб'єкта господарювання).

При розглядi взаємовiдносин кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага надається змiсту вiдносин, а не тiльки їхнiй юридичнiй формi.

До перелiку пов'язаних сторiн, якi прямо контролюють та мають долю в суб'єктi господарювання, що надає їм значний вплив на Товариство належать учасники (засновники):

1. ПОЛIЩУК РОМАН НЕСТЕРОВИЧ.

Учасники (засновники) Товариства виконують функцiї вищого органу управлiння господарською дiяльнiстю Товариства.

Функцiї виконавчого органу виконує Правлiння на чолi з Головою правлiння. Правлiння здiйснює управлiння поточною дiяльнiстю Товариства та пiдзвiтна загальним зборам акцiонерiв Товариства.

Посадовi особи, якi мають вплив на прийняття управлiнських рiшень:

ПIБ Посада

Полiщук Роман Нестерович засновник

Арнаут Юрiй Iванович директор

Товариство розкриває iнформацiю щодо компенсацiї провiдному управлiнському персоналу (загальною сумою), а також окремо для кожної iз наведених далi категорiй:

а) короткостроковi виплати працiвникам;

б) виплати по закiнченнi трудової дiяльностi;

в) iншi довгостроковi виплати працiвникам;

г) виплати при звiльненнi;

г) платiж на основi акцiй.

Провiдний управлiнський персонал - тi особи, якi безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є вiдповiдальними за планування, управлiння та контроль дiяльностi суб'єкта господарювання, зокрема будь-який директор (виконавчий чи iнший) суб'єкта господарювання.

Протягом 2022 року Товариство здiйснювало операцiї з пов'язаними сторонами, а саме

Станом на 31 грудня 2022 року кредиторська заборгованiсть з пов'язаними сторонами складає:

Найменування кредитора 31 грудня 2022, тис грн Термiн погашення кредиторської заборгованостi

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ "ТЕРМОКЕРАМIК-К" (ЄДРПОУ) 26460

ПОЛIЩУК РОМАН НЕСТЕРОВИЧ РНОКПП 2687704058 26742 За вимогою

Управлiння ризиками

Цiлi та полiтики управлiння фiнансовими ризиками

Управлiння ризиками має першочергове значення для ведення бiзнесу Товариства i є важливим елементом її дiяльностi. Полiтика управлiння ризиками сконцентрована на непередбачуваностi фiнансових ринкiв i нацiлена на мiнiмiзацiю потенцiйного негативного впливу на фiнансовi показники Товариства. Оперативний i юридичний контроль має на метi забезпечувати належне функцiонування внутрiшньої полiтики та процедур з метою мiнiмiзацiї операцiйних i юридичних ризикiв.

Керiвництво Товариства визнає, що дiяльнiсть Товариства пов'язана з фiнансовими ризиками i вартiсть чистих активiв у нестабiльному ринковому середовищi може суттєво змiнитись унаслiдок впливу суб'єктивних чинникiв та об'єктивних чинникiв, вiрогiднiсть i напрямок впливу яких заздалегiдь точно передбачити неможливо. До таких фiнансових ризикiв вiднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик лiквiдностi.

Полiтика з управлiння ризиками орiєнтована на визначення, аналiз i управлiння ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постiйний монiторинг за рiвнем ризикiв, дотриманням встановлених обмежень та полiтики управлiння ризиками.

Управлiння ризиками керiвництвом Товариства здiйснюється на основi розумiння причин виникнення ризику, кiлькiсної оцiнки його можливого впливу на вартiсть чистих активiв та застосування iнструментарiю щодо його пом'якшення.

В зв'язку з поширення нового коронавiрусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкi наслiдки, що призводять до загибелi людини, Всесвiтня органiзацiя охорони здоров'я 31 сiчня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацiю в областi охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемiї з зв'язку зi стрiмким поширенням COVID-19 в Європi та iнших регiонах.

Протягом фiнансового 2022 року заходи, що вживалися по всьому свiту з метою боротьби з поширенням COVID-19, призвели до необхiдностi обмеження дiлової активностi, що вплинуло на попит на енергоресурси, нерухомiсть та iншу продукцiю Українського виробництва, а також до необхiдностi профiлактичних заходiв, спрямованих на запобiгання поширенню iнфекцiї. На тлi цих подiй вiдбулося iстотне падiння фондових ринкiв, скоротилися цiни на сировиннi товари, зокрема, iстотно знизилася цiна нафти, вiдбулося ослаблення української гривнi до долара США i Євро, i пiдвищилися ставки кредитування для багатьох компанiй, що розвиваються.

Зважаючи на це керiвництво Товариства протягом 2022 року реалiзувало заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подiй на Товариство.

Кредитний ризик

АТ ""ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД"" застосовує методологiчний пiдхiд для оцiнки кредитного ризику на Товариствi, з урахуванням вимог МСФЗ 9.

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фiнансовий iнструмент не зможе виконати зобов'язання i це буде причиною виникнення фiнансового збитку iншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фiнансовим iнструментам, як поточнi та депозитнi рахунки в банках, облiгацiї, дебiторська заборгованiсть (в т.ч. позики) та векселi (у разi їх наявностi).

Фiнансовi iнструменти, що потенцiйно можуть призвести до концентрацiї кредитного ризику Товариства, складаються в основному з дебiторської заборгованостi за торговими операцiями.

Товариство управляє цим ризиком шляхом постiйного вiдстеження кредитоспроможностi клiєнтiв, для чого використовуються кредитнi рейтинги та будь-яка iнша доступна iнформацiя щодо їх спроможностi виконувати борговi зобов'язання. Щодо ризикiв у зв'язку зi змiною цiн на продукцiю, товариство не очiкує на зниження цiн у передбачуваному майбутньому, тому не укладало деривативних або iнших контрактiв з метою управлiння ризиком зниження цiн. Товариство переглядає перспективи щодо цiн регулярно в ходi розгляду необхiдностi активного управлiння фiнансовим ризиком.

Станом на 31.12.2022 р. кредитний ризик по фiнансовим активам, що оцiнюються за справедливої собiвартiстю, є низьким, що пiдтверджується чинниками, якi враховують специфiку контрагентiв, загальнi економiчнi умови та оцiнку як поточного, так i прогнозного напрямкiв змiни умов станом на звiтну дату.

До заходiв мiнiмiзацiї впливу кредитного ризику Товариство вiдносить:

" встановлення внутрiшнього обмеження обсягу дебiторської заборгованостi в активах;

" диверсифiкацiю структури активiв;

" аналiз платоспроможностi контрагентiв;

" здiйснення заходiв щодо недопущення наявностi в активах Товариства простроченої дебiторської заборгованостi.

У Товариства для внутрiшньої системи заходiв iз запобiгання та мiнiмiзацiї впливу ризикiв створенi: система управлiння ризиками, внутрiшнiй аудит (контроль).

Товариство використовує наступнi методи управлiння кредитними ризиками:

" лiмiти щодо боргових зобов'язань за класами фiнансових iнструментiв;

" лiмiти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоцiйованою групою);

" лiмiти щодо вкладень у фiнансовi iнструменти в розрiзi кредитних рейтингiв за Нацiональною рейтинговою шкалою;

" лiмiти щодо розмiщення депозитiв у банках з рiзними рейтингами.

Балансова вартiсть фiнансових активiв - це максимальна вартiсть, яка пiдлягає кредитному ризику. Максимальний рiвень кредитного ризику станом на 31.12.2022 року, 31.12.2021 року наступний:

Рiк, що закiнчився 31.12.22 Рiк, що закiнчився 31.12.21

Активи у Звiтi про фiнансовий стан

Торговельна дебiторська заборгованiсть, чиста 1816 3 611

Iнша дебiторська заборгованiсть 10427 11 601

Грошовi кошти та їх еквiваленти 76 8

Разом: 12319 15220

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартiсть або майбутнi грошовi потоки вiд фiнансового iнструмента коливатимуться внаслiдок змiн ринкових цiн. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: iнший цiновий ризик, валютний ризик та вiдсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збиткiв, зумовлених коливаннями цiн на акцiї, вiдсоткових ставок та валютних курсiв.

В 2022 роцi та станом на 31.12.2022р. Товариство не несе ринкових ризикiв у зв'язку з вiдсутнiстю iнвестицiй в акцiї, облiгацiї та iншi фiнансовi iнструменти.

Iнший цiновий ризик - це ризик того, що справедлива вартiсть або майбутнi грошовi потоки вiд фiнансового iнструмента коливатимуться внаслiдок змiн ринкових цiн (окрiм тих, що виникають унаслiдок вiдсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно вiд того, чи спричиненi вони чинниками, характерними для окремого фiнансового iнструмента або його емiтента, чи чинниками, що впливають на всi подiбнi фiнансовi iнструменти, з якими здiйснюються операцiї на ринку.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартiсть або майбутнi грошовi потоки вiд фiнансового iнструменту коливатимуться внаслiдок змiн валютних курсiв.

У 2022 роцi валютнi ризики Товариства не виникають у зв'язку з вiдсутнiстю володiнням фiнансовими iнструментами, номiнованими в iноземнiй валютi. Товариство не iнвестує кошти в банкiвськi депозити в iноземнiй валютi та може iнвестувати в цiннi папери, номiнованi в доларах США/ євро.

Вiдсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартiсть або майбутнi грошовi потоки вiд фiнансового iнструмента коливатимуться внаслiдок змiн ринкових вiдсоткових ставок. Керiвництво Товариства усвiдомлює, що вiдсотковi ставки можуть змiнюватись i це впливатиме як на доходи Товариства, так i на справедливу вартiсть чистих активiв.

Операцiйний ризик

Операцiйний ризик - це ризик, що виникає внаслiдок людських, технiчних i технологiчних помилок. Операцiйний ризик пов'язаний з функцiонуванням галузi економiки, фiнансовими ринками, забезпеченням сировиною, ринками збуту, iнтенсивнiстю конкуренцiї. Операцiйний ризик включає в себе також ризик змiн у нормативно-правовому регулюваннi.

Станом на 31 грудня 2022 року сукупний операцiйний ризик помiрний, напрям ризику стабiльний.

Юридичний ризик

Юридичний ризик - це наявний або потенцiйний ризик для надходжень та капiталу, який виникає через порушення або недотримання товариством вимог законiв, нормативно-правових актiв, угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливiсть двозначного тлумачення встановлених законiв або правил.

Протягом 2022 року не було випадкiв невiдповiдностi дiяльностi Товариства вимогам регулятивних органiв, яка могла б суттєво вплинути на фiнансову звiтнiсть в разi її наявностi.

Станом на 31 грудня 2022 року сукупний юридичний ризик помiрний, напрям ризику стабiльний.

Ризик репутацiї

Ризик репутацiї - це наявний або потенцiйний ризик для надходжень та капiталу, який виникає через несприятливе сприймання iмiджу товариства клiєнтами, контрагентами або регулятивними органами.

Станом на 31.12.2022 року сукупний ризик репутацiї низький, напрям ризику стабiльний.

Стратегiчний ризик

Стратегiчний ризик - це наявний або потенцiйний ризик для надходжень та капiталу, який виникає через неправильнi управлiнськi рiшення, неналежну реалiзацiю рiшень i неадекватне реагування на змiни в бiзнес-середовищi. Станом на 31.12.2022 року сукупний стратегiчний ризик помiрний, напрям ризику стабiльний.

Ризик лiквiдностi

Ризик лiквiдностi - ризик того, що Товариство матиме труднощi при виконаннi зобов'язань, пов'язаних iз фiнансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштiв або iншого фiнансового активу.

Товариство здiйснює контроль лiквiдностi шляхом планування поточної лiквiдностi. Товариство аналiзує термiни платежiв, якi пов'язанi з дебiторською заборгованiстю та iншими фiнансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнознi потоки грошових коштiв вiд операцiйної дiяльностi.

Система оцiнювання та управлiння ризиками Товариства охоплює всi ризики притаманнi дiяльностi товариства, забезпечує виявлення, вимiрювання та контроль кiлькостi ризикiв. Управлiння ризиками передбачає наявнiсть послiдовних рiшень, процесiв, квалiфiкованого персоналу i систем контролю. Корпоративне управлiння забезпечує чесний та прозорий бiзнес, вiдповiдальнiсть та пiдзвiтнiсть усiх залучених до цього сторiн.

Аналiз лiквiдностi полягає в порiвняннi коштiв в активi, згрупованих за ступенем їх лiквiдностi i розташованих у порядку убування лiквiдностi, iз зобов'язаннями у пасивi, згрупованими за термiнами їх погашення i розташованими у порядку зростання термiнiв погашення.

Рiк, що закiнчився 31.12.22 Рiк, що закiнчився 31.12.21

Активи у порядку убування лiквiдностi

Найбiльш лiквiднi активи (А1) 76 8

Швидко реалiзованi активи (А 2) 16661 18341

Повiльно реалiзованi активи (А3) 2176 6270

Важко реалiзованi активи (А4) 15969 17425

Разом: 34882 42044

Рiк, що 31.12.22 Рiк, що закiнчився 31.12.21

Пасиви у порядку зростання термiнiв погашення

Найбiльш термiновi зобов'язання (П1) 69421 67418

Короткостроковi пасиви (П2) 2873 3578

Довгостроковi пасиви (П3) --- ---

Власний капiтал (П4) (29516) (19 806)

Групи активiв та пасивiв

Рiк, що 31.12.22 Рiк, що закiнчився 31.12.21

1 (69345) (67410)

2 13788 14763

3 2176 6270

4 45485 37231

Звiт про фiнансовий стан вважається абсолютно лiквiдним, якщо виконуються умови: А1 > П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4. Станом на 31.12.22, 31.12.21 рр. Звiт про фiнансовий стан Товариства не можна вважати абсолютно лiквiдним.

Управлiння капiталом

Товариство розглядає управлiння капiталом як систему принципiв та методiв розробки i реалiзацiї управлiнських рiшень, пов'язаних з оптимальним формуванням капiталу з рiзноманiтних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у дiяльностi Товариства. Ключовi питання та поточнi рiшення, що впливають на обсяг i структуру капiталу, а також джерела його формування, розглядаються управлiнським персоналом.

Механiзм управлiння капiталом передбачає чiтку постановку цiлей i завдань управлiння капiталом, а також контроль за їх дотриманням у звiтному перiодi; удосконалення методики визначення й аналiзу використання усiх видiв капiталу; розроблення загальної стратегiї управлiння капiталом.

Управлiнський персонал здiйснює огляд структури капiталу на кiнець кожного звiтного перiоду. При цьому проводиться аналiз вартостi капiталу, його структура та можливi ризики. На основi отриманих висновкiв Товариство здiйснює регулювання капiталу шляхом залучення додаткового капiталу або фiнансування, а також виплати дивiдендiв та погашення iснуючих позик. Товариство може здiйснювати регулювання капiталу шляхом змiни структури капiталу. Система управлiння капiталом може коригуватись з урахуванням змiн в операцiйному середовищi, тенденцiях ринку або стратегiї розвитку.

Управлiння капiталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цiлей:

" зберегти спроможнiсть Товариства продовжувати свою дiяльнiсть так, щоб воно i надалi забезпечувало дохiд для учасникiв Товариства та виплати iншим зацiкавленим сторонам;

" забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цiн на послуги Товариства, що вiдповiдають рiвню ризику;

" дотримання вимог до капiталу, встановлених регулятором, i забезпечення здатностi Товариства функцiонувати в якостi безперервного дiючого пiдприємства.

Склад власного капiталу на дату фiнансової звiтностi = (29446) тис грн:

" Зареєстрований капiтал (оплачений капiтал) = 29 тис грн.

" Додатковий капiтал = 2606 тис. грн.

" Нерозподiлений прибуток = (32081) тис грн.

Склад та змiни власного капiталу станом на 31 грудня 2021 року тис грн:

Стаття Код

рядка Зареєстрований капiтал Капiтал у дооцiнках Додатковий капiтал Резервний капiтал Нерозподiлений прибуток (непокритий збиток) Неоплачений капiтал Вилучений капiтал Iншi резерви

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

Залишок на початок року 4000 29 - 2 606 - (14 128) - - -

Iншi змiни 4090 - - - - (202) - - -

Скоригований залишок на початок року 4095 29 - 2 606 - (14 330) - - -

Чистий прибуток (збиток) за звiтний перiод 4100 - - - - (8 111) - - -

Виплати власникам (дивiденди) 4200 - - - - - - - -

Вiдрахування до резервного капiталу 4210 - - - - - - - -

Внески капiталу:

Викуп акцiй (часток) 4240 - - - - - - - -

Погашення заборгованостi з капiталу 4245 - - - - - - - -

Разом змiни в капiталi 4295 - - - - (8 111) - - -

На кiнець року 4300 29 - 2 606 - (22 441) - - -

Склад та змiни власного капiталу станом на 31 грудня 2022 року тис грн:

Стаття Код

рядка Зареєстрований капiтал Капiтал у дооцiнках Додатковий капiтал Резервний капiтал Нерозподiлений прибуток (непокритий збиток) Неоплачений капiтал Вилучений капiтал Iншi резерви

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

Залишок на початок року 4000 29 - 2606 - 22441 - - -

Iншi змiни 4090 - - - - - - - -

Скоригований залишок на початок року 4095 29 - 2606 - 22441 - - -

Чистий прибуток (збиток) за звiтний перiод 4100 - - - - (9640) - - -

Виплати власникам (дивiденди) 4200 - - - - - - - -

Вiдрахування до резервного капiталу 4210 - - - - - - - -

Сума чистого прибутку, належна до бюджету вiдповiдно до законодавства 4215 - - - - - - - -

Погашення заборгованостi з капiталу 4245 - - - - - - - -

Разом змiни в капiталi 4295 - - - - (9640) - - -

На кiнець року 4300 29 - 2606 - (32081) - - -

Подiї пiсля звiтної дати

Наприкiнцi лютого 2022 року розпочалася вiйськова агресiя Росiйської Федерацiї проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Українi". Руйнiвнi наслiдки вторгнення росiї в Україну охоплюють всi сфери життя.

Товариство здiйснює свою дiяльнiсть в умовах вiйни та вiйськового стану, фiнансово-економiчної кризи та iснуванням факторiв, що можуть вплинути на дiяльнiсть Товариства, оскiльки подальший розвиток, тривалiсть та вплив вiйни неможливо передбачити - дiяльнiсть Товариства супроводжується ризиками. Станом на дату затвердження фiнансової звiтностi, воєнний стан триває та постiйно подовжується. У зв'язку з чим iснують фактори, що можуть вплинути на дiяльнiсть Товариства в умовах вiйни та воєнного стану, оскiльки подальший розвиток, тривалiсть та вплив вiйни неможливо передбачити - дiяльнiсть Товариства супроводжується ризиками. Вплив вiйни та подiї, якi тривають в Українi, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вiрогiднiстю i вони можуть негативно вплинути на економiку України та операцiйну дiяльнiсть Товариства. Передбачити масштаби впливу ризикiв на майбутнє дiяльностi Товариства на даний момент з достатньою достовiрнiстю неможливо.

Вiйна в Українi, ймовiрно, матиме значнi наслiдки для глобальної економiки та ринкiв для всiх галузей економiки.

Вплив вiйни та подiї, якi тривають в Українi, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вiрогiднiстю i вони можуть негативно вплинути на економiку України та операцiйну дiяльнiсть Пiдприємства. Проте, управлiнським персоналом, вплив вiйни на дiяльнiсть Пiдприємства регулярно переглядається, та Пiдприємство повнiстю дотримується застосовних стандартiв бухгалтерського облiку стосовно розгляду подiй пiсля звiтного перiоду та оцiнки безперервностi дiяльностi.

№

з/п Перелiк подiй,

що вiдбулись пiсля звiтної дати Вiдомостi про наявнiсть подiй пiсля дати Балансу

вiдображено у фiнансовому звiтi не вiдображено у звiтi, розкрито у примiтках

1. Визнання дебiтора Товариства банкрутом не було не було

2. Розгляд судової справи, що пiдтверджує наявнiсть у Товариства поточного зобов'язання на звiтну дату не було не було

3. Прийняття рiшення про суттєву реорганiзацiю пiдприємства не було не було

4. Знищення значної частини активiв внаслiдок стихiйного лиха не було не було

5. Значнi змiни у вартостi активiв Товариства пiсля звiтної дати не було не було

6. Iншi важливi подiї не було не було

Вiдповiдно до МСБО 10 "Подiї пiсля звiтного перiоду" щодо подiй пiсля дати балансу, подiї, що потребують коригування активiв та зобов'язань Товариства, вiдсутнi.

Директор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Юрiй АРНАУТ

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Таїсiя МУКОМЕЛ

**XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1** | **Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)** | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФIРМА "КВОЛIТI АУДИТ"" |
| 2 | **Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності** | 4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес |
| 3 | **Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)** | 33304128 |
| 4 | **Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора** | Україна, 02090, мiсто Київ, Харкiвське шосе, будинок 19 а, квартира 518 |
| 5 | **Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності** | №3509 |
| 6 | **Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)** | номер: 0779, дата: 24.04.2018 |
| 7 | **Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності** | з 01.01.2022 по 31.12.2022 |
| 8 | **Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)** | 02 - із застереженням |
| 9 | **Пояснювальний параграф (за наявності)** |  |
| 10 | **Номер та дата договору на проведення аудиту** | номер: 27/09-1Л, дата: 27.09.2023 |
| 11 | **Дата початку та дата закінчення аудиту** | дата початку: 27.09.2023, дата закінчення: 19.10.2023 |
| 12 | **Дата аудиторського звіту** | 19.10.2023 |
| 13 | **Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн** | 70 000,00 |
| 14 | **Текст аудиторського звіту** |  |
| ЗВIТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РIЧНОЇ ФIНАНСОВОЇ ЗВIТНОСТI ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" станом на 31 грудня 2022 року та за рiк, що закiнчився зазначеною датою Адресат: НАЦIОНАЛЬНIЙ КОМIСIЇ З ЦIННИХ ПАПЕРIВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ, Акцiонерам та керiвним посадовим особам ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД"  ЗВIТ ЩОДО АУДИТУ ФIНАНСОВОЇ ЗВIТНОСТI  ДУМКА АУДИТОРА  Ми провели аудит фiнансової звiтностi ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" (код за ЄДРПОУ 05474145, адреса Товариства: Україна, 22513, Вiнницька область, Липовецький район, селище мiського типу Турбiв, вулиця Миру, будинок 77. Станом на 31 грудня 2022 року та за рiк, що закiнчився зазначеною датою, що складається з: Балансу (Звiт про фiнансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2022 року; Звiту про фiнансовi результати (Звiт про сукупний дохiд) (Форма № 2) за 2022 рiк; Звiту про рух грошових коштiв (за прямим методом), (Форма № 3) за 2022 рiк; Звiту про власний капiтал (Форма № 4) за 2022 рiк; Примiток до фiнансової звiтностi, що включають стислий виклад значущих облiкових полiтик за 2022 рiк.  На нашу думку, фiнансова звiтнiсть, що додається, вiдображає достовiрно, в усiх суттєвих аспектах фiнансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" на 31 грудня 2022 року, та його фiнансовi результати i грошовi потоки за рiк, що закiнчився зазначеною датою, вiдповiдно до Мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi (МСФЗ) та вiдповiдає вимогам закону України "Про бухгалтерський облiк та фiнансову звiтнiсть в Українi" вiд 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фiнансової звiтностi.  ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ  Ми провели аудит вiдповiдно до Мiжнародних стандартiв аудиту (МСА). Нашу вiдповiдальнiсть згiдно з МСА викладено в роздiлi "Вiдповiдальнiсть аудитора за аудит фiнансової звiтностi" нашого звiту.  Ми є незалежними по вiдношенню до ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" згiдно з Кодексом етики професiйних бухгалтерiв Ради з Мiжнародних стандартiв етики для бухгалтерiв (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Українi до нашого аудиту фiнансової звiтностi, а також виконали iншi обов'язки з етики вiдповiдно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.  Ми вважаємо, що отриманi нами аудиторськi докази є достатнiми i прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.  СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНIСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТI ДIЯЛЬНОСТI  Аудиторами було розроблено та проведено додатковi аудиторськi процедури, з метою встановлення ризику настання безперервностi дiяльностi Товариства у сучасних умовах.  Товариство здiйснює свою дiяльнiсть в умовах вiйни, що супроводжується iснуванням факторiв, якi можуть вплинути на дiяльнiсть Товариства, оскiльки подальший розвиток, тривалiсть та вплив вiйни неможливо передбачити.  Управлiнський персонал ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" розглянув вплив вiйни та провiв оцiнку можливих суттєвих невизначеностей, якi могли б поставити пiд значний сумнiв здатнiсть Товариства безперервно продовжувати дiяльнiсть. Ключовим управлiнським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" було проведено аналiз чутливостi кiлькох можливих сценарiїв, щоб визначити, чи iснує суттєва невизначенiсть щодо здатностi Товариства продовжувати дiяльнiсть на безперервнiй основi. Оцiнка управлiнським персоналом безперервностi задокументована та передана аудиторам у листi-запевненнi.  Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було зiбрано достатньо аудиторських доказiв щодо оцiнки безперервностi дiяльностi та вжитих заходiв до забезпечення безперервностi управлiнським персоналом Товариства, що включає в себе оновленi прогнози та аналiз чутливостi з урахуванням iдентифiкованих факторiв ризику та рiзних можливих результатiв; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у рiзних сценарiях; змiни в планах управлiнського персоналу щодо майбутнiх дiй.  Аудитор переконався в тому, що управлiнський персонал належним чином розкриває перспективи Товариства, та як це може вплинути на користувачiв фiнансової звiтностi, враховуючи поточний високий ступiнь невизначеностi. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змiнитися за короткий промiжок часу. Аудитори застосували професiйне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережностi в оцiнцi того, чи забезпечують будь-якi прогнози адекватне вiдображення ситуацiї на дату пiдписання цього аудиторського звiту.  Аудитори дiйшли впевненостi у тому, що ризик настання обставин, якi поставлять пiд значний сумнiв здатнiсть Товариства продовжувати свою дiяльнiсть на безперервнiй основi - є мiнiмальним. Аудитор зiбрав достатньо аудиторських доказiв та впевнився в тому, що управлiнський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику. Нашу думку щодо цього питання не було модифiковано.  КЛЮЧОВI ПИТАННЯ АУДИТУ  Ключовi питання аудиту - питання, якi, на наше професiйне судження аудитора, були значущими пiд час аудиту фiнансової звiтностi поточного перiоду. Цi питання розглядалися в процесi проведення аудиту та враховувалися при формуваннi аудиторської думки щодо фiнансової звiтностi Товариства. Ми виконали обов'язки, що описанi в роздiлi "Вiдповiдальнiсть аудитора за аудит фiнансової звiтностi" нашого звiту, в тому числi щодо цих питань. Ми визначили, що ключовi питання аудиту, про якi необхiдно повiдомити у нашому звiтi - вiдсутнi.  IНША IНФОРМАЦIЯ  Управлiнський персонал Товариства несе вiдповiдальнiсть за iншу iнформацiю. Iнша iнформацiя складається з:  - Рiчної iнформацiї емiтента цiнних паперiв, яка має формуватися Товариством на пiдставi вимог статей 126 та 127 Закону України "Про ринки капiталу та органiзованi товарнi ринки" та яка не є фiнансовою звiтнiстю Товариства та не мiстить нашого Звiту незалежного аудитора щодо неї. Рiчна iнформацiя емiтента цiнних паперiв буде затверджена i надана нам пiсля дати нашого Звiту незалежного аудитора . До дати нашого звiту ми отримали частину Рiчної iнформацiї емiтента цiнних паперiв, а саме: Звiт керiвництва (Звiт про управлiння) за 2022 рiк (далi - Звiт про управлiння), який був складений Товариством та затверджений Генеральним директором на пiдставi вимог статтi 127 Закону України "Про ринки капiталу та органiзованi товарнi ринки" № 3480-IV вiд 23.02.2006 (далi - Закон № 3480-IV). Наша думка щодо фiнансової звiтностi не поширюється на зазначений Звiт про управлiння i ми не робимо висновок з будь-яким рiвнем впевненостi щодо цього звiту в цiлому. Ми не виявили неузгодженостi Звiту про управлiння з фiнансовою звiтнiстю Товариства за 2022 рiк, ми також не знайшли суттєвої невiдповiдностi Звiту про управлiння вимогам законодавства щодо порядку його складання та подання. Нами не встановленi суттєвi викривлення у Звiтi про управлiння. Що стосується Звiту про корпоративне управлiння, який Товариство включило до складу Звiту про управлiння, то у вiдповiдностi з вимогами ст.127 Закону № 3480-IV ми перевiрили iнформацiю, зазначену Звiтi про корпоративне управлiння. Наше дослiдження Звiту про корпоративне управлiння є вiдмiнним та суттєво меншим за обсягом порiвняно з аудитом, який проводиться у вiдповiдностi до Мiжнародних стандартiв аудиту. Iнформацiя, яка була включена до Звiту про корпоративне управлiння та яка була включена до складу Рiчного звiту з управлiння Товариства станом на 31.12.2022 року, була пiдготовлена у вiдповiдностi до вимог Закону України "Про ринки капiталу та органiзованi товарнi ринки" , i надана iнформацiя не мiстить невiдповiдностей з фiнансовою звiтнiстю Товариства. Iнформацiя, яку мiстить Звiт про корпоративне управлiння включає всю необхiдну iнформацiю, про яку йде мова у частинi третiй статтi 127 Закону України ",Про ринки капiталу та органiзованi товарнi ринки" № 3480-IV з наступними змiнами та доповненнями (ред. вiд 13.04.2022 року).  ВIДПОВIДАЛЬНIСТЬ УПРАВЛIНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДIЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФIНАНСОВУ ЗВIТНIСТЬ  Управлiнський персонал ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД", в особi вiдповiдальних посадових осiб, несе вiдповiдальнiсть, зазначену у параграфi 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":  за складання i достовiрне подання фiнансової звiтностi за 2022 рiк, вiдповiдно до Закону України "Про бухгалтерський облiк та фiнансову звiтнiсть в Українi" вiд 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змiнами та доповненнями;  за складання фiнансової звiтностi до застосованої концептуальної основи фiнансової звiтностi Мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi (далi - МСФЗ);  за внутрiшнiй контроль, який управлiнський персонал визначає потрiбним для того, щоб забезпечити складання фiнансової звiтностi, що не мiстить суттєвих викривлень унаслiдок шахрайства або помилки;  за наявнiсть суттєвих невiдповiдностей мiж фiнансовою звiтнiстю, що пiдлягала аудиту, та iншою iнформацiєю, що розкривається Товариством;  за оцiнку здатностi суб'єкта господарювання продовжувати свою дiяльнiсть на безперервнiй основi, а також доречностi використання управлiнським персоналом припущення про безперервнiсть дiяльностi як основи для бухгалтерського облiку та вiдповiдностi розкриття питань, що стосуються безперервностi дiяльностi.  Вiдповiдальна особа несе вiдповiдальнiсть також за:  початковi залишки на рахунках бухгалтерського облiку;  правомочнiсть (легiтимнiсть, законнiсть) здiйснюваних господарських операцiй та  господарських фактiв;  доказовiсть, повноту та юридичну силу первинних облiкових документiв;  методологiю та органiзацiю бухгалтерського облiку;  управлiнськi рiшення, договiрне забезпечення та iншу адмiнiстративну документацiю.  Для проведення аудиторської перевiрки за 2022 рiк, вiдповiдно до Мiжнародних стандартiв аудиту МСА 700 "Формулювання думки та надання звiту щодо фiнансової звiтностi", МСА 706 "Пояснювальнi параграфи та параграфи з iнших питань у звiтi незалежного аудитора", були наданi наступнi документи: Баланс (Звiт про фiнансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2022 року; Звiт про фiнансовi результати (Звiт про сукупний дохiд) (Форма № 2) за 2022 рiк; Звiт про рух грошових коштiв (за прямим методом), (Форма № 3) за 2022 рiк; Звiт про власний капiтал (Форма № 4) за 2022 рiк; Примiтки до фiнансової звiтностi, що включають стислий виклад значущих облiкових полiтик за 2022 рiк; Статутнi, реєстрацiйнi документи; Протоколи, накази; Первиннi та зведенi документи бухгалтерського облiку. Пiдготовка фiнансової звiтностi вимагає вiд керiвництва Товариства розрахункiв та припущень, що впливають на суми активiв та зобов'язань, вiдображених у фiнансовiй звiтностi, а також на суми доходiв та витрат, що вiдображаються у фiнансових звiтах протягом звiтного перiоду.  Управлiнський персонал несе вiдповiдальнiсть за складання i достовiрне подання фiнансової звiтностi вiдповiдно до Мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi та за таку систему внутрiшнього контролю, яку управлiнський персонал визначає потрiбною для того, щоб забезпечити складання фiнансової звiтностi, що не мiстить суттєвих викривлень внаслiдок шахрайства або помилки. При складаннi фiнансової звiтностi управлiнський персонал несе вiдповiдальнiсть за оцiнку здатностi компанiї продовжувати свою дiяльнiсть на безперервнiй основi, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервностi дiяльностi, та використовуючи припущення про безперервнiсть дiяльностi як основи для бухгалтерського облiку, крiм випадкiв, якщо управлiнський персонал або планує лiквiдувати компанiю чи припинити дiяльнiсть, або не має iнших реальних альтернатив цьому. Тi, кого надiлено найвищими повноваженнями, несуть вiдповiдальнiсть за нагляд за процесом фiнансового звiтування компанiї.  ВIДПОВIДАЛЬНIСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФIНАНСОВОЇ ЗВIТНОСТI  Нашою вiдповiдальнiстю є висловлення думки щодо цiєї фiнансової звiтностi на основi результатiв проведеного нами аудиту. Ми провели аудит вiдповiдно до вимог Мiжнародних стандартiв контролю якостi, аудиту, огляду, iншого надання впевненостi та супутнiх послуг (далi - МСА), зокрема, до МСА 700 "Формулювання думки та надання звiту щодо фiнансової звiтностi", МСА 705 "Модифiкацiї думки у звiтi незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальнi параграфи та параграфи з iнших питань у звiтi незалежного аудитора", МСА 720 "Вiдповiдальнiсть аудитора щодо iншої iнформацiї в документах, що мiстить перевiрену аудитором фiнансову звiтнiсть, МСА 240 "Вiдповiдальнiсть аудитора, що стосується шахрайства, при аудитi фiнансової звiтностi".  Цi стандарти вимагають вiд нас дотримання вiдповiдних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати i здiйснювати аудиторську перевiрку з метою одержання обгрунтованої впевненостi в тому, що фiнансовi звiти не мiстять суттєвих викривлень. Аудит включає перевiрку шляхом тестування доказiв, якi пiдтверджують суми й розкриття iнформацiї у фiнансових звiтах, а також оцiнку застосованих принципiв бухгалтерського облiку й суттєвих попереднiх оцiнок, здiйснених управлiнським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД", а також оцiнку загального подання фiнансових звiтiв. Вибiр процедур залежить вiд судження аудитора, включаючи оцiнку ризикiв суттєвих викривлень фiнансової звiтностi внаслiдок шахрайства або помилки.  Аудит включає також оцiнку вiдповiдностi використаних облiкових полiтик, прийнятнiсть облiкових оцiнок, виконаних управлiнським персоналом, та загального подання фiнансової звiтностi.  Виконуючи оцiнку цих ризикiв, аудитор розглядає заходи внутрiшнього контролю, що стосуються складання та достовiрного подання суб'єктом господарювання фiнансової звiтностi, з метою розробки аудиторських процедур, якi вiдповiдають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективностi внутрiшнього контролю суб'єкта господарювання.  Перевiрка проводилась вiдповiдно до статтi 10 Закону України "Про аудит фiнансової звiтностi та аудиторську дiяльнiсть" вiд 21.12.2017 № 2258-VIII з наступними змiнами та доповненнями, Закону України "Про ринки капiталу та органiзованi товарнi ринки" вiд 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змiнами та доповненнями, Закону України "Про державне регулювання ринку цiнних паперiв в Українi" вiд 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР з наступними змiнами та доповненнями, Положення про особливостi здiйснення дiяльностi з управлiння активами iнституцiйних iнвесторiв вiд 06.08.2013 № 1414 з наступними змiнами та доповненнями, Рiшення НКЦПФР вiд 22.07.2021 № 555 Зареєстровано в Мiнiстерствi юстицiї України 07 вересня 2021 р. за № 1176/36798 "Про затвердження Вимог до iнформацiї, що стосується аудиту або огляду фiнансової звiтностi учасникiв ринкiв капiталу та органiзованих товарних ринкiв, нагляд за якими здiйснює Нацiональна комiсiя з цiнних паперiв та фондового ринку", Мiжнародних стандартiв контролю якостi, аудиту, огляду, iншого надання впевненостi та супутнiх послуг, видання 2016 - 2017 рокiв (МСА) прийнятих в якостi нацiональних стандартiв аудиту рiшенням АПУ №361 вiд 08.06.2018 (надалi - МСА), з урахуванням iнших нормативних актiв, що регулюють дiяльнiсть учасникiв Фондового ринку.  Аудиторська перевiрка включає оцiнку застосованих Мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi та суттєвих попереднiх оцiнок, здiйснених управлiнським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД", також оцiнку загального подання фiнансових звiтiв в цiлому. Перевiркою не розглядалося питання правильностi сплати податкiв, зборiв, обов'язкових платежiв.  Отриманi аудиторськi докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та вiдповiдну основу для висловлення аудиторської думки.  Нашими цiлями є отримання обгрунтованої впевненостi, що фiнансова звiтнiсть у цiлому не мiстить суттєвого викривлення внаслiдок шахрайства або помилки, та випуск (складання) звiту аудитора, що мiстить нашу думку. Обгрунтована впевненiсть є високим рiвнем впевненостi, проте не гарантує, що аудит, проведений вiдповiдно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно iснує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупностi, як обгрунтовано очiкується, вони можуть впливати на економiчнi рiшення користувачiв, що приймаються на основi цiєї фiнансової звiтностi. Виконуючи аудит вiдповiдно до вимог МСА, ми використовуємо професiйне судження та професiйний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крiм того, ми:  iдентифiкуємо та оцiнюємо ризики суттєвого викривлення фiнансової звiтностi внаслiдок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторськi процедури у вiдповiдь на цi ризики, а також отримуємо аудиторськi докази, що є достатнiми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслiдок шахрайства є вищим, нiж для викривлення внаслiдок помилки, оскiльки шахрайство може включати змову, пiдробку, навмиснi пропуски, неправильнi твердження або нехтування заходами внутрiшнього контролю;  отримуємо розумiння заходiв внутрiшнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, якi б вiдповiдали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективностi системи внутрiшнього контролю;  оцiнюємо прийнятнiсть застосованих облiкових полiтик та обгрунтованiсть облiкових оцiнок i вiдповiдних розкриттiв iнформацiї, зроблених управлiнським персоналом;  доходимо висновку щодо прийнятностi використання управлiнським персоналом припущення про безперервнiсть дiяльностi як основи для бухгалтерського облiку та на основi отриманих аудиторських доказiв, робимо висновок, чи iснує суттєва невизначенiсть щодо подiй або умов, якi поставили б пiд значний сумнiв можливiсть продовжити безперервну дiяльнiсть суб'єкта перевiрки. Якщо ми доходимо висновку щодо iснування такої суттєвої невизначеностi, ми повиннi привернути увагу в своєму звiтi аудитора до вiдповiдних розкриттiв iнформацiї у фiнансовiй звiтностi або, якщо такi розкриття iнформацiї є неналежними, модифiкувати свою думку. Нашi висновки грунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звiту аудитора.  оцiнюємо загальне подання, структуру та змiст фiнансової звiтностi включно з розкриттями iнформацiї, а також те, чи показує фiнансова звiтнiсть операцiї та подiї, що покладенi в основу її складання, так, щоб досягти достовiрного вiдображення. Ми повiдомляємо тим, кого надiлено найвищими повноваженнями, iнформацiю про запланований обсяг i час проведення аудиту та суттєвi аудиторськi результати, включаючи будь-якi суттєвi недолiки заходiв внутрiшнього контролю, виявленi нами пiд час аудиту. Ми також надаємо тим, кого надiлено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали вiдповiднi етичнi вимоги щодо незалежностi, та повiдомляємо їм про всi стосунки й iншi питання, якi могли б обгрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежнiсть, а також, де це застосовано, щодо вiдповiдних застережних заходiв. З перелiку всiх питань, iнформацiя щодо яких надавалась тим, кого надiлено найвищими повноваженнями, ми визначили тi, що мали найбiльше значення пiд час аудиту фiнансової звiтностi поточного перiоду, тобто тi, якi є ключовими питаннями аудиту.  ЗВIТ ЩОДО ВИМОГ IНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТIВ  Iнформацiя щодо вимог за ч.4 ст.14 Закону "Про аудит фiнансової звiтностi та аудиторську дiяльнiсть" вiд 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової iнформацiї за результатами обов'язкового аудиту пiдприємства, що становить суспiльний iнтерес:  Призначення i тривалiсть аудиторського завдання  Нас було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" вiдповiдно до Наказу №29-К вiд 27.09.2023 року для виконання аудиту фiнансової звiтностi Товариства за перiод, що закiнчився 31 грудня 2022 року.  Загальна тривалiсть виконання завдання виконання завдання з обов'язкового аудиту фiнансової звiтностi Компанiї у вiдповiдностi до вимог МСФЗ з урахуванням повторних призначень становить чотири роки. Ми вдруге призначенi аудитором для проведення аудиту фiнансової звiтностi ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД".  Iнформацiя щодо аудиторських оцiнок  Пiд час аудиту фiнансової звiтностi, за результатами якого складено цей звiт незалежного аудитора, ми виконали аудиторськi оцiнки ризикiв суттєвого викривлення iнформацiї у окремiй фiнансовiй звiтностi, що перевiрялася, зокрема внаслiдок шахрайства, що включають оцiнку очiкуваних кредитних збиткiв щодо торгової дебiторської заборгованостi та визнання резерву знецiнення, дослiдження повноти i своєчасностi визнання собiвартостi реалiзованої готової продукцiї.  Аудитором iдентифiковано та оцiнено ризики суттєвого викривлення фiнансової звiтностi внаслiдок шахрайства чи помилки, розроблено та виконано аудиторськi процедури у вiдповiдь на цi ризики. Ризики щодо суттєвого викривлення iнформацiї у фiнансовiй звiтностi, що перевiряється, зокрема внаслiдок шахрайства - вiдсутнi.  Пояснення щодо результативностi аудиту в частинi виявлення порушень, зокрема пов'язаних iз шахрайством  Цiлi нашого аудиту щодо шахрайства полягають у iдентифiкацiї та оцiнцi ризикiв суттєвого викривлення фiнансової звiтностi внаслiдок шахрайства, отриманнi прийнятних аудиторських доказiв в достатньому обсязi щодо оцiнених ризикiв суттєвого викривлення внаслiдок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у вiдповiдь на оцiненi ризики, а також в прийняттi необхiдних заходiв щодо фактичних або пiдозрюваних випадкiв шахрайства, виявлених в ходi огляду. Однак основну вiдповiдальнiсть за запобiгання i виявлення випадкiв шахрайства несуть тi, кого надiлено найвищими повноваженнями, i управлiнський персонал Товариства.  Iдентифiкацiя та оцiнка потенцiйних ризикiв, пов'язаних з порушеннями  При iдентифiкацiї та оцiнцi ризикiв суттєвого викривлення в частинi виявлення порушень, зокрема пов'язаних iз шахрайством та недотримання законодавчих вимог та нормативних актiв, серед iншого, включали наступне:  o запити управлiнському персоналу та тим, кого надiлено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд пiдтверджувальної документацiї стосовно полiтики та процедур Товариства щодо:  а. iдентифiкацiї, оцiнювання та дотримання вимог законодавчих i нормативних актiв, а також наявнiсть вiдомостей про будь-якi випадки порушення;  б. виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявнiсть вiдомостей про будь-яке фактичне, пiдозрюване або непередбачуване шахрайство; i  в. внутрiшнi контролi, запровадженi для зменшення ризикiв, пов'язаних з шахрайством або недотримання вимог законодавчих та нормативних актiв;  o обговорення членами команди iз завдання з огляду того, за яких обставин та на якому етапi фiнансова звiтнiсть Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслiдок шахрайства, включаючи спосiб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми iдентифiкували потенцiал для шахрайства у таких сферах: визнання доходiв та упередженiсть управлiнського персоналу щодо вiдображення облiкових оцiнок;  o отримання розумiння законодавчих i нормативних актiв, якi застосовуються до Товариства, та складають її нормативно-правову основу дiяльностi. При цьому ми придiляли особливу увагу тим законам i нормативним актам, якi безпосередньо впливали на окрему фiнансову звiтнiсть Товариства.  Дiї аудитора на оцiненi ризики  В результатi виконаних нами процедур з iдентифiкацiї i оцiнки ризикiв ми не визначили в якостi ключових питань аудиту питання, пов'язанi з потенцiйним ризиком шахрайства або недотримання вимог законодавчих та нормативних актiв.  Нашi процедури у вiдповiдь на iдентифiкованi ризики, серед iншого, полягають у наступному:  o аудит розкриттiв фiнансової звiтностi та тестування пiдтверджувальної документацiї для того, щоб оцiнити дотримання вимог вiдповiдних законiв та нормативних актiв;  o запит управлiнському персоналу тим, кого надiлено найвищими повноваженнями щодо iснуючих та потенцiйних судових позовiв та претензiй;  o виконання аналiтичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподiваних взаємозв'язкiв, якi можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслiдок шахрайства;  o ознайомлення з протоколами засiдань тих, кого надiлено найвищими повноваженнями;  o тестування вiдповiдних бухгалтерських записiв, вiдображених у бухгалтерськiй програмi, та iнших коригувань; оцiнка того, чи свiдчать судження та рiшення, зробленi управлiнським персоналом при визначеннi облiкових оцiнок, на наявнiсть упередженостi; i оцiнювання економiчного обгрунтуванням щодо значних операцiй, якi є незвичними або виходять за межi звичайного перебiгу дiяльностi.  Ми також повiдомили про ключовi закони i нормативнi акти та про потенцiйнi ризики шахрайства всiм членам команди з аудиту, i залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законiв i нормативних актiв.  Узгодженiсть з додатковим звiтом для аудиторського комiтету  Ми пiдтверджуємо, що наша аудиторська думка, щодо фiнансової звiтностi, викладена у цьому звiтi незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звiтом для Аудиторського комiтету, який ми адресували Наглядовiй радi Товариства.  Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, i про незалежнiсть ключового партнера з огляду та суб'єкта аудиторської дiяльностi вiд юридичної особи при проведеннi огляду  Ми пiдтверджуємо ненадання послуг, заборонених законодавством, i про незалежнiсть ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської дiяльностi вiд юридичної особи при проведеннi аудиту.  Надання неаудиторських послуг та незалежнiсть  Ми пiдтверджуємо, що наскiльки ми знаємо i переконанi, ми не надавали Компанiї забороненi законодавством неаудиторськi послуги, зазначенi у частинi 4 статтi 6 Закону про аудит фiнансової звiтностi та аудиторську дiяльнiсть. Нами не було iдентифiковано жодних загроз нашої незалежностi як на рiвнi аудиторської фiрми, так i на рiвнi ключового партнера з аудиту та персоналу, задiяному у виконаннi завдання з аудиту.  Ми не надавали Товариству iншi послуги, крiм послуг з аудиту фiнансової звiтностi за 2022 рiк.  Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень  Опис обсягу аудиту викладений у параграфi "Вiдповiдальнiсть аудитора за аудит фiнансової звiтностi" цього Звiту незалежного аудитора.  Через властивi для аудиту обмеження разом iз властивими обмеженнями системи внутрiшнього контролю iснує неминучий ризик того, що деякi суттєвi викривлення можна не виявити, навiть коли аудит незалежно спланований i виконаний вiдповiдно до вимог МСА.  Розкриття iнформацiї вiдповiдно до Рiшення Нацiональної комiсiї з цiнних паперiв та фондового ринку №555 вiд 22.07.2021 року "Про затвердження Вимог до iнформацiї, що стосується аудиту або огляду фiнансової звiтностi учасникiв ринкiв капiталу та органiзованих товарних ринкiв, нагляд за якими здiйснює Нацiональна комiсiя з цiнних паперiв та фондового ринку", зареєстрованого в Мiнiстерствi юстицiї України 07 вересня 2021 року за №1176/36798: Основнi вiдомостi про Товариство  Повне найменування Товариства ПРИВАТНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД"  Скорочене найменування Товариства ПРАТ "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД"  Органiзацiйно-правова форма Товариства АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  Ознака особи Юридична  Форма власностi Приватна  Код за ЄДРПОУ 05474145  Мiсцезнаходження: Україна, 22513, Вiнницька область, Липовецький район, селище мiського типу Турбiв, вулиця Миру, будинок 77  Дата державної реєстрацiї Дата запису: 30.03.1995  Номер запису: 11561200000000366  Основнi види дiяльностi КВЕД: Код КВЕД 08.12 Добування пiску, гравiю, глин i каолiну (основний);  Код КВЕД 46.73 Оптова торгiвля деревиною, будiвельними матерiалами та санiтарно-технiчним обладнанням;  Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобiльний транспорт;  Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацiю власного чи орендованого нерухомого майна  Учасники/Засновник Товариства Полiщук Роман Нестерович,  Розмiр частки засновника (учасника): 99,27%  20 фiзичних осiб,  Розмiр частки засновника (учасника): 0,73%  Керiвник, головний бухгалтер, кiлькiсть працiвникiв Директор - Арнаут Юрiй Iванович  Середня кiлькiсть працiвникiв - 35 осiб  ВПЛИВ ВIЙСЬКОВОЇ АГРЕСIЇ РОСIЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦIЇ НА ФIНАНСОВУ ЗВIТНIСТЬ ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД"  Руйнiвнi наслiдки вторгнення росiї в Україну охоплюють всi сфери життя. Оскiльки ситуацiя розвивається, аудитором було оцiнено вплив цих подiй на Товариство та його фiнансову звiтнiсть. Аудиторською перевiркою було придiлено особливу увагу наступним питанням:  Запобiгання вiдмиванню доходiв:  У зв'язку з особливостями ситуацiї в Українi, аудитором було розроблено та застосовано альтернативнi аудиторськi процедури. Вiдповiдно до застосованих альтернативних аудиторських процедур було опрацьовано актуальнi нацiональнi та мiжнароднi санкцiйнi списки, що дало змогу провести дослiдження та вiдповiдну iдентифiкацiю у разi виявлення осiб, що є у санкцiйних списках. Крiм того, за допомогою проведення альтернативних аудиторських процедур:  було оцiнено можливий вплив на Товариство санкцiй через клiєнтiв, агентiв, фiнансовi установи в iнших країнах;  було проведено iдентифiкацiю всiх контрагентiв, якi фiзично можуть знаходитися в росiї та бiлорусi, або можуть бути пов'язаними з фiзичними та юридичними особами, якi пiдпадають пiд санкцiї;  було дослiджено структуру бенефiцiарної власностi ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД", прямi чи непрямi зв'язки з вiдомими полiтично значущими особами (PEP) або органiзацiями на предмет прихованого зв'язку з бiлоруськими чи росiйськими фiзичними та юридичними особами, якi пiдпадають пiд санкцiї;  Ми провели усi необхiднi аудиторськi процедури, отримали достатнi аудиторськi докази та впевнилися, що Товариство не бере участi та не спiвпрацює з фiзичними та юридичними особам, що знаходяться у санкцiйних списках. В ходi аудиторської перевiрки нiщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що у Товариства є будь-якi вiдносини з фiзичними чи юридичними особами, якi пiдпадають пiд санкцiї. Ми провели необхiднi аудиторськi процедури, щодо встановлення контрагентiв, якi фiзично можуть знаходитися в росiї та бiлорусi або контрагентiв, що можуть бути пов'язаними з фiзичними та юридичними особами, якi пiдпадають пiд санкцiї. За результатом проведених процедур аудитори не виявили жодного факту та доказу, що свiдчив би про наявнiсть контрагентiв, якi фiзично можуть знаходитися в росiї та бiлорусi, не виявлено фактiв та доказiв щодо прямих чи непрямих зв'язкiв з вiдомими полiтично значущими особами (PEP) або органiзацiями на предмет прихованого зв'язку з бiлоруськими чи росiйськими фiзичними та юридичними особами, якi пiдпадають пiд санкцiї. Аудитор дiйшов висновку, що всi фiзичнi та юридичнi особи, власники, кiнцевi бенефiцiари та iншi особи що працюють з Товариством не є в санкцiйних списках. Аудитором проведено всi необхiднi процедури, зiбрано достатньо доказiв та встановлено, що жоден з доказiв не свiдчить про порушення Товариством законодавства у сферi запобiгання та протидiї легалiзацiї (вiдмиванню) доходiв, одержаних злочинним шляхом, фiнансуванню тероризму та фiнансуванню розповсюдження зброї масового знищення.  За результатами проведених процедур, аудитори впевнилися, про вiдсутнiсть порушення Товариством законодавства у сферi запобiгання та протидiї легалiзацiї (вiдмиванню) доходiв, одержаних злочинним шляхом, фiнансуванню тероризму та фiнансуванню розповсюдження зброї масового знищення.  Кiбербезпека:  Аудитори розробили достатнiй ряд додаткових процедур, щоб встановити загрозу iмовiрностi нанесення шкоди Товариству та наступнi подiї, що можуть бути спричиненi кiбератаками. Аудитор застосував всi необхiднi аудиторськi процедури, щоб отримати достатнi докази iмовiрностi такої загрози або понесеної шкоди в результатi її настання. Аудитором отримано достатньо доказiв, проведено всi необхiднi аудиторськi процедури та встановлено, що Товариство не пiддавалося кiбератакам. В результатi кiбератак, що проходили на територiї України в перiод вiйськових дiй, Товариство не зазнало шкоди i вони не мали та не мають жодного впливу на господарську дiяльнiсть Товариства. В ходi аудиторської перевiрки, нiщо не привернуло нашої уваги, що б ми стверджували зворотне. Аудиторами було вжито необхiднi запобiжнi заходи для аналiзу своїх ризикiв, а також було iнiцiйовано обговорення питання кiбербезпеки з ключовим управлiнським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" щодо наявностi засобiв та планiв реагування на такi кiбератаки. Вiдповiдно до обговорених питань, аудиторами було отримано вiдповiднi письмовi пояснення та запевнення вiд ключового управлiнського персоналу Товариства.  Оцiнка безперервностi дiяльностi як основи бухгалтерського облiку:  Аудиторами було розроблено та проведено додатковi аудиторськi процедури, з метою встановлення ризику настання безперервностi дiяльностi Товариства у сучасних умовах.  Товариство здiйснює свою дiяльнiсть в умовах вiйни, що супроводжується iснуванням факторiв, якi можуть вплинути на дiяльнiсть Товариства, оскiльки подальший розвиток, тривалiсть та вплив вiйни неможливо передбачити.  Управлiнський персонал ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" розглянув вплив вiйни та iдентифiкував суттєвi невизначеностi, якi могли б поставити пiд значний сумнiв здатнiсть Товариства безперервно продовжувати дiяльнiсть. Ключовим управлiнським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" було проведено аналiз чутливостi кiлькох можливих сценарiїв, щоб визначити, чи iснує суттєва невизначенiсть щодо здатностi Товариства продовжувати дiяльнiсть на безперервнiй основi. Оцiнка управлiнським персоналом безперервностi задокументована та передана аудиторам у листi-запевненнi.  Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було розглянуто оцiнку безперервностi управлiнським персоналом Товариства, що включає в себе оновленi прогнози та аналiз чутливостi з урахуванням iдентифiкованих факторiв ризику та рiзних можливих результатiв; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у рiзних сценарiях; змiни в планах управлiнського персоналу щодо майбутнiх дiй.  Аудитор дiйшов висновку, що управлiнським персоналом Товариства iдентифiковано рiзнi фактори ризику та виконано забезпечення роботи Товариства при рiзних сценарiях розвитку подiй в країнi. Управлiнський персонал готовий до рiзних сценарiїв розвитку, розробив схеми резервних фiнансових забезпечень дiяльностi Товариства, з метою вчасного виконання своїх зобов'язання та здiйснення дiяльностi без перебоїв у роботi.  Аудитором встановлено, що Товариство має декiлька планiв, щодо рiзних сценарiїв розвитку подiй у країнi. Товариство має достатнiй склад управлiнського персоналу, що може оперативно реагувати на змiну сценарiю розвитку, а також має схеми резервних фiнансових забезпечень, що є гнучкими та мають здатнiсть швидкої реалiзацiї. Проте, аудитор звертає увагу на те, що на пiдставi Рiшення НКЦПФР № 144 вiд 08.03.2022 року "Про упорядкування проведення операцiй на ринках капiталу на перiод дiї воєнного стану" iнвестицiйним компанiям заборонено укладати на вторинному ринку операцiї з цiнними паперами, окрiм вiйськових ОВДП, що може свiдчити про втрату доходiв Товариства вiд основних видiв дiяльностi на невизначений термiн. Це може призвести до значного дефiциту обiгових коштiв у Товариства, який унеможливить здiйснення фiнансування господарської дiяльностi, призведе до виникнення заборгованостi з виплати заробiтної плати працiвникам Товариства та податкової заборгованостi до бюджету. Цi обставини вказують, що iснує суттєва невизначенiсть, що може поставити пiд значний сумнiв здатнiсть Товариства продовжувати свою дiяльнiсть на безперервнiй основi. Нашу думку щодо цього питання не було модифiковано.  Аудитор врахував труднощi управлiнського персоналу у складаннi прогнозiв на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мiнливу ситуацiю. Аудитор переконався в тому, що управлiнський персонал належним чином розкриває перспективи Товариства, та як це може вплинути на користувачiв фiнансової звiтностi, враховуючи поточний високий ступiнь невизначеностi. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змiнитися за короткий промiжок часу. Аудитори застосували професiйне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережностi в оцiнцi того, чи забезпечують будь-якi прогнози адекватне вiдображення ситуацiї на дату пiдписання цього аудиторського звiту.  Аудитори дiйшли впевненостi у тому, що можуть настати обставини, якi поставлять пiд значний сумнiв здатнiсть Товариства продовжувати свою дiяльнiсть на безперервнiй основi.  ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО РОЗКРИТТЯ ПРИВАТНИМ АКЦIОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД"IНФОРМАЦIЇ ПРО КIНЦЕВОГО БЕНЕФIЦIАРНОГО ВЛАСНИКА ТА СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТI СТАНОМ НА ДАТУ ЦЬОГО ЗВIТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА:  Ми висловлюємо думку щодо повного розкриття Товариством iнформацiї про кiнцевого бенефiцiарного власника та структури власностi Товариства на дату цього аудиту вiдповiдно до вимог встановлених Положенням про форму та змiст структури власностi затвердженим наказом Мiнiстерства фiнансiв України вiд 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Мiнiстерствi юстицiї України 08 червня 2021 року за №768/36390. Ми впевнилися в тому, що iнформацiя щодо кiнцевого бенефiцiарного власника та структури власностi Товариства оприлюднена у Єдиному державному реєстрi юридичних осiб, фiзичних осiб-пiдприємцiв та громадських формувань достовiрно та розкрита повно. Вiдомостi у Єдиному державному реєстрi юридичних осiб, фiзичних осiб-пiдприємцiв та громадських формувань щодо кiнцевого бенефiцiарного власника є вiдкритi для його користувачiв та знаходяться у необмеженому (вiльному) доступi. Аудитор впевнився в тому, що вiдомостi про кiнцевих бенефiцiарних власникiв та структури власностi Товариства розкрито повнiстю та достовiрно.  На основi нашого аудиту нiщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита iнформацiя Товариством про кiнцевого бенефiцiарного власника та структури власностi Товариства на дату цього огляду не вiдповiдає вимогам встановленим Положенням про форму та змiст структури власностi затвердженим наказом Мiнiстерства фiнансiв України вiд 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Мiнiстерствi юстицiї України 08 червня 2021 року за №768/36390 є не повною та не є достовiрною.  ПРИВАТНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД":  - Не є контролером/учасником небанкiвської фiнансової групи;  - Є пiдприємством, що становить суспiльний iнтерес.  РОЗКРИТТЯ IНФОРМАЦIЇ ПРО НАЯВНIСТЬ У СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ МАТЕРИНСЬКИХ/ДОЧIРНIХ КОМПАНIЙ  Аудиторами пiдтверджується, що станом на дату цього аудиторського звiту у ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" вiдсутнi материнськi/дочiрнi компанiї.  ВIДПОВIДНIСТЬ РОЗМIРУ СТАТУТНОГО КАПIТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ ТА ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ  Аудиторами пiдтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капiталу, правильнiсть вiдображення в облiку внескiв до Статутного капiталу, порядок ведення аналiтичного облiку рахунку 40 "Зареєстрований (пайовий) капiтал". Статутний капiтал Товариства зареєстровано у розмiрi - 28 754,25 (Двадцять вiсiм тисяч сiмсот п'ятдесят чотири) гривень 25 копiйок, який подiлений на 5 477 (П'ять тисяч чотириста сiмдесят сiм штук) простих iменних акцiй номiнальною вартiстю, що становить 5,25 грн (П'ять гривень 25 копiйок).  Акцiї Товариства (за категорiями i типами) Кiлькiсть акцiї (шт.) Номiнальна вартiсть 1 акцiї (грн.) Номiнальна вартiсть акцiй (грн.)  Простi iменнi 5 477 5,25 28754,25  Розподiл часток мiж акцiонерами сформовано наступним чином:  Найменування акцiонерiв Вiдсоток у статутному капiталi  ПОЛIЩУК РОМАН НЕСТЕРОВИЧ 99,27  20 фiзичних осiб 0,73  Всього: 100,00  Таким чином, станом на 31.12.2022 року величина зареєстрованого (пайового) капiталу згiдно з даними фiнансової звiтностi та Єдиного державного реєстру юридичних осiб, фiзичних осiб-пiдприємцiв та громадських формувань (якi аудитор пiдтверджує) наступна:  " Зареєстрований статутний капiтал - 29 тис грн;  " Сплачений статутний капiтал - 29 тис грн;  " Неоплачений капiтал - вiдсутнiй.  Станом на 01.01.2022 року непокритий збиток становив (22 441) тис грн, станом на 31.12.2022 року непокритий збиток становить (32 150) тис грн. Таким чином, структура власного капiталу Товариства становить:  Структура власного капiталу Товариства:  Стаття Балансу Код рядка На початок звiтного року, тис грн. На кiнець звiтного року, тис грн.  Зареєстрований (пайовий) капiтал 1400 29 29  Внески до незареєстрованого статутного капiталу 1401 - -  Капiтал у дооцiнках 1405 - -  Додатковий капiтал 1410 2 606 2 606  Емiсiйний дохiд 1411 - -  Накопиченi курсовi рiзницi 1412 - -  Резервний капiтал 1415 - -  Нерозподiлений прибуток(непокритий збиток) 1420 (22 441) (32 150)  Неоплачений капiтал 1425 - -  Вилучений капiтал 1430 - -  Iншi резерви 1435 - -  Усього 1495 (19 806) (29 515)  Ми висловлюємо думку щодо вiдповiдностi розмiру статутного капiталу установчим документам та iнформацiї з Єдиного державного реєстру юридичних осiб, фiзичних осiб-пiдприємцiв та громадських формувань.  IНФОРМАЦIЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСIБ  Вiдповiдно до вимог МСА 550 "Пов'язанi особи" аудитори звертались до управлiнського персоналу iз запитом щодо надання списку пов'язаних осiб та, за наявностi таких осiб, характеру операцiй з ними, а також провели достатнi аудиторськi процедури, незалежно вiд наданого запиту з метою впевненостi щодо наявностi або вiдсутностi таких операцiй. До пов'язаних сторiн або операцiй з пов'язаними сторонами згiдно з МСБО 24 належать: пiдприємства, якi прямо або опосередковано контролюють або перебувають пiд контролем, або ж перебувають пiд спiльним контролем разом з Товариством; асоцiйованi компанiї; спiльнi пiдприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником; члени провiдного управлiнського персоналу Товариства; близькi родичi особи, зазначеної вище; компанiї, що контролюють Товариство, або здiйснюють суттєвий вплив. Аудитори пiдтверджують, що управлiнським персоналом Товариства достовiрно розкрита iнформацiя, щодо перелiку пов'язаних осiб Товариства, господарських операцiй з пов'язаними сторонами протягом звiтного перiоду та наявностi дебiторської та кредиторської заборгованостi з пов'язаними сторонами на кiнець звiтного перiоду у роздiлi "Операцiї з пов'язаними сторонами" Примiток до рiчної фiнансової звiтностi за 2022 рiк. На основi нашого аудиту нiщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита iнформацiя Товариством щодо пов'язаних сторiн не вiдповiдає вимогам встановленим Мiжнародними стандартами фiнансової звiтностi, є не повною та не є достовiрною.  ПОДIЇ ПIСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ  Аудитори дослiдили iнформацiю про наявнiсть подiй пiсля дати балансу, якi не знайшли вiдображення у фiнансовiй звiтностi, проте можуть мати суттєвий вплив на фiнансовий стан Товариства. До таких подiй, але не виключно, вiдносяться вiйна, що розпочалася 24 лютого 2022 року в результатi вiйськової агресiї росiйської федерацiї проти України. У зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ про введення та запровадженням в Українi воєнного стану. Станом на дату складання цього звiту, воєнний стан триває та постiйно подовжується. Станом на дату цього звiту вiйна не закiнчена. У зв'язку з чим iснують фактори, що можуть вплинути на дiяльнiсть Товариства в умовах вiйни та воєнного стану, оскiльки подальший розвиток, тривалiсть та вплив вiйни неможливо передбачити - дiяльнiсть Товариства супроводжується ризиками. Вплив вiйни та подiї, якi тривають в Українi, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вiрогiднiстю i вони можуть негативно вплинути на економiку України та операцiйну дiяльнiсть Товариства. Передбачити масштаби впливу ризикiв на майбутнє дiяльностi Товариства на даний момент з достатньою достовiрнiстю неможливо.  Подiї пiсля звiтної дати, якi надають додаткову iнформацiю про фiнансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" на звiтну дату:  Подiя Наявнiсть  Прийняття рiшення щодо реорганiзацiї Товариства нi  Оголошення плану про припинення дiяльностi нi  Оголошення про значну реструктуризацiю або про початок її запровадження нi  Iстотнi придбання активiв, класифiкацiя активiв як утримуваних для продажу, iншi вибуття активiв або експропрiацiя значних активiв урядом нi  Знищення (втрата) активiв Товариства внаслiдок пожежi, аварiї, стихiйного лиха або iншої надзвичайної подiї нi  Значнi операцiї зi звичайними акцiями та операцiї з потенцiйними звичайними акцiями пiсля дати балансу нi  Аномально великi змiни пiсля дати балансу в цiнах на активи або в курсах обмiну iноземних валют нi  Прийняття законодавчих актiв, якi впливають на дiяльнiсть Товариства так  Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслiдок надання значних гарантiй нi  Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслiдок подiй, якi вiдбулися пiсля дати балансу нi  Дивiденди за звiтний перiод оголошенi пiдприємством пiсля дати балансу нi  Укладення контрактiв щодо значних капiтальних i фiнансових iнвестицiй нi  Оголошення банкротом дебiтора Товариства, заборгованiсть якого ранiше була визнана сумнiвною. нi  Переоцiнка активiв пiсля звiтної дати, яка свiдчить про стiйке зниження їхньої вартостi, визначеної на дату балансу. нi  Продаж запасiв, який свiдчить про необгрунтованiсть оцiнки чистої вартостi їх реалiзацiї на дату балансу нi  Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фiнансової звiтностi нi  Товариство повнiстю дотримується застосовних стандартiв бухгалтерського облiку та фiнансової звiтностi стосовно розгляду подiй пiсля звiтного перiоду.  РОЗКРИТТЯ IНФОРМАЦIЇ У ВIДПОВIДНОСТI ДО ЧАСТИНИ ТРЕТЬОЇ СТАТТI 127 ЗАКОНУ УКРАЇНИ "ПРО РИНКИ КАПIТАЛУ ТА ОРГАНIЗОВАНI ТОВАРНI РИНКИ":  Аудитор ознайомився з iнформацiєю, що наведена у Звiтi про управлiння складеного вiдповiдно до Закону України "Про бухгалтерський облiк та фiнансову звiтнiсть в Українi" вiд 16.07.1999 р. Аудитор зазначає, що iнформацiя наведена у цьому Звiтi про управлiння представлена користувачам з метою достовiрного уявлення про результати дiяльностi пiдприємства, перспективи його розвитку, зокрема, про основнi ризики й невизначеностi дiяльностi та дiї керiвництва вiдповiдно до заявлених стратегiчних планiв розвитку компанiї.  Ця думка складена за вимогами та у вiдповiдностi до Закону України "Про ринки капiталу та органiзованi товарнi ринки" вiд 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змiнами та доповненнями, Мiжнародних стандартiв контролю якостi, аудиту, огляду, iншого надання впевненостi та супутнiх послуг, виданих Радою з Мiжнародних стандартiв аудиту та надання впевненостi (РМСАНВ), Рiшення Аудиторської палати України №9 вiд 13.03.2019 року "Про затвердження Рекомендацiй з аудиторської практики за результатами проведення круглого столу на тему "Новi вимоги до аудиторського звiту" (частина 2 питання 2.3.2) та з урахуванням iнших нормативних актiв, що регулюють дiяльнiсть учасникiв Фондового ринку.  Ми перевiрили iнформацiю зазначену у Звiтi про корпоративне управлiння ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" складеного на 31 грудня 2022 року, а саме:  щодо зазначених посилань на внутрiшнi документи ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" з органiзацiї корпоративного управлiння ;  щодо наявних пояснень у разi наявностi вiдхилень вiд положень Кодексу корпоративного управлiння;  щодо наведеної iнформацiї про проведенi загальнi збори акцiонерiв (учасникiв) ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" та щодо iнформацiї про прийнятi на цих зборах рiшення;  щодо зазначеної iнформацiї про персональний склад наглядової ради та колегiального виконавчого органу ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД", iнформацiї про проведенi засiдання та загальний опис прийнятих на них рiшеннях.  Ми пiдтверджуємо зазначену iнформацiю, щодо вище вказаних питань.  Ми вважаємо, що отримали достатнi та вiдповiднi докази для висловлення нашої думки . На нашу думку iнформацiя зазначена у Звiтi про корпоративне управлiння ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" щодо таких питань, як:  щодо опису основних характеристик систем внутрiшнього контролю i управлiння ризиками емiтента;  щодо перелiку осiб, якi прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцiй емiтента;  щодо зазначеної iнформацiї про будь-якi обмеження прав участi та голосування акцiонерiв (учасникiв) на загальних зборах емiтента;  щодо визначеного порядку призначення та звiльнення посадових осiб емiтента;  щодо визначених повноважень посадових осiб емiтента.  у всiх суттєвих аспектах виходячи зi встановлених критерiїв є достовiрною та викладено емiтентом згiдно вимог Закону України "Про ринки капiталу та органiзованi товарнi ринки" вiд 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змiнами та доповненнями. На основi виконаних процедур та отриманих доказiв нiщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ПРИВАТНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" не дотрималось в усiх суттєвих аспектах вимогам Закону України "Про ринки капiталу та органiзованi товарнi ринки" вiд 23.02.2006 року № 3480-IV (ред. вiд 05.08.2021 року) № 3480-IV з наступними змiнами та доповненнями та Рекомендацiї щодо практики застосування законодавства з питань корпоративного управлiння, затверджених рiшенням НКЦПФР вiд 22.03.2020 року №118.  РОЗКРИТТЯ IНФОРМАЦIЇ ПРО ПIДСУМКИ ПЕРЕВIРКИ ФIНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДIЯЛЬНОСТI ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ФIНАНСОВОГО РОКУ, ПIДГОТОВЛЕНI РЕВIЗОРОМ ТОВАРИСТВА, НАДАННЯ ЯКОЇ ПЕРЕДБАЧЕНО ЧАСТИНОЮ ЧЕТВЕРТОЮ СТАТТI 75 ЗАКОНУ УКРАЇНИ "ПРО АКЦIОНЕРНI ТОВАРИСТВА"  Перевiрка фiнансово-господарської дiяльностi ПРИВАТНОГО АКЦIОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТУРБIВСЬКИЙ КАОЛIНОВИЙ ЗАВОД" за результатами фiнансового року ревiзором або ревiзiйною комiсiєю Товариства не проводилася.  IНФОРМАЦIЯ ЩОДО IНШОЇ ФIНАНСОВОЇ ЗВIТНОСТI ВIДПОВIДНО ДО ЗАКОНIВ УКРАЇНИ ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТIВ  Перевiрка iншої фiнансової iнформацiї проводилась на пiдставi МСА 720 "Вiдповiдальнiсть аудитора щодо iншої iнформацiї в документах, що мiстять перевiрену аудитором фiнансову звiтнiсть". Для отримання розумiння наявностi суттєвої невiдповiдностi або викривлення фактiв мiж iншою iнформацiєю та перевiреною аудиторами фiнансовою звiтнiстю виконувались аудиторами запити до управлiнського персоналу Товариства та аналiтичнi процедури. Суттєвих невiдповiдностей мiж фiнансовою звiтнiстю, що пiдлягала аудиту та iншою iнформацiєю не встановлено.  ОСНОВНI ВIДОМОСТI ПРО АУДИТОРСЬКУ КОМПАНIЮ:  Повна назва пiдприємства ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФIРМА "КВОЛIТI АУДИТ"  Скорочена назва пiдприємства ТОВ "АФ "КВОЛIТI АУДИТ"  Ознака особи Юридична  Код за ЄДРПОУ 33304128  Юридична адреса Україна, 02090, мiсто Київ, Харкiвське шосе, будинок 19 а, квартира 518  Адреса фактичного мiсцезнаходження Україна, 02090, мiсто Київ, Харкiвське шосе, будинок 19 а, квартира 518  Веб-сторiнка пiдприємства http://www.afqa.com.ua/  Свiдоцтво про включення до Реєстру аудиторських фiрм та аудиторiв № 3509 вiд 17.12.2004 року № 142/7  Свiдоцтво про вiдповiднiсть системи контролю якостi № 0779 Рiшення АПУ №358/5 вiд 24.04.2018 видане Аудиторською Палатою України  Вiдповiднiсть реєстру аудиторiв, що мають право здiйснювати аудит проф. учасникiв фондового ринку включено до реєстру "Суб'єкти аудиторської дiяльностi, якi мають право проводити обов'язковий аудит фiнансової звiтностi пiдприємств, що становлять суспiльний iнтерес"  ОСНОВНI ВIДОМОСТI ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:  Дата та номер договору на проведення аудиту № 27/09-2Л вiд 27 вересня 2023 року  Дата початку та дата закiнчення проведення аудиту з 27 вересня 2023 року по 19 жовтня 2023 року  Ключовий партнер з аудиту м.п. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ I.В. Платонова  (Реєстровий номер у Реєстрi аудиторiв та суб'єктiв аудиторської дiяльностi: 100261)  ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВIТУ: 19 жовтня 2023 року | | |

**XVI. Твердження щодо річної інформації**

Твердження щодо рiчної iнформацiї, а саме - офiцiйна позицiя осiб, якi здiйснюють управлiнськi функцiї та пiдписують рiчну iнформацiю емiтента (п.13 ч.3 ст. 40 Закону України <Про цiннi папери та фондовий ринок").

Керiвництво ПрАТ "Турбiвський каолiновий завод" вiд iменi осiб, що здiйснюють управлiнськi функцiї та пiдписують рiчну iнформацiю емiтента, заявляє, що наскiльки це вiдповiдальним особам вiдомо, рiчна фiнансова звiтнiсть, пiдготовлена вiдповiдно до Нацiональних стандартiв бухгалтерського облiку, що вимагаються згiдно iз Законом України "Про бухгалтерський облiк та фiнансову звiтнiсть в Українi", мiстить достовiрне та об'єктивне подання iнформацiї про стан активiв, пасивiв, фiнансовий стан, прибутки та збитки емiтента. Звiт керiвництва включає достовiрне та об'єктивне подання iнформацiї про розвиток i здiйснення господарської дiяльностi i стан емiтента разом з описом основних ризикiв та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарськiй дiяльностi. Вiд iменi керiвництва -Директор Арнаут Юрiй Iванович

**XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дата виникнення події** | **Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку** | **Вид інформації** |
| 1 | 2 | 3 |
| 25.07.2022 | 08.12.2023 | Відомості про зміну складу посадових осіб емітента |