



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
„АУДИТОРСЬКА ФІРМА „ТАВІ”**

*№ в Реєстрі аудиторських фірм України 1178, Україна, 21000,
місто Вінниця, вул. Маяковського, буд. 150 оф.2, код 23101867,
UA 55 3003460000026004014199301 АТ «СЕНС-Банк»*

Веб-адреса : www.tavi.com.ua

E-mail : orlovanatal1205@gmail.com

Мобільний телефон: +38(067)430 05 63

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Адресат:

- Власникам та управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю „БЕРЕЗНЕФАРФОР”;

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю „БЕРЕЗНЕФАРФОР ” (код ЄДРПОУ 05391040) (надалі «Компанія»), що складається: з Балансу (Звіту про фінансовий стан) (Форма №1) станом на 31 грудня 2021 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (Форма №2) за 2021 рік, Звіту про власний капітал (Форма №3) за 2021 рік та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма №4) за 2021 рік і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Компанії, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(с)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Через події, зазначені в Пояснювальній примітці 2, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 31 грудня 2021 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів (готової продукції), утримуваних станом на 31 грудня 2021 року. Оскільки залишки запасів (готової продукції) в сумі 2767 тис. грн. на кінець періоду впливають на визначення фінансового стану та фінансових результатів, ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях цих залишків у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року та прибутку за 2021 рік у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), а також суми нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) станом на 31 грудня 2021 року та відповідних приміток до фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства з обмеженою відповідальністю „БЕРЕЗНЕФАРФОР” згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також

виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Наведена фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено у Пояснювальній примітці 2 та Пояснювальній примітці 10 до фінансової звітності, з 24 лютого 2022 року вплив військових дій, що тривають в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та остаточне вирішення є непередбачуваними та має негативно впливають на операційну діяльність Компанії. Ці умови, разом з іншими питаннями, викладеними в Пояснювальній примітці 3, створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Плани керівництва стосовно цих питань також викладені у Пояснювальній примітці 3 до цієї фінансової звітності. Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті цієї невизначеності. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо питань, описаних нижче, наш опис того, як відповідні питання розглядалися під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
<p>Визнання доходу</p> <p>Ми вважаємо визнання іншого операційного доходу одним з найсуттєвіших питань аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності, а також з огляду на ризик того, що дохід може бути завищений в результаті можливого тиску на управлінський персонал задля досягнення показників ефективності. Дохід також є важливим показником того, як Компанія оцінює свої результати діяльності.</p> <p>Інформація про облікову політику щодо визнання доходів розкрита у Примітці 3 до фінансової звітності.</p>	<p>Ми проаналізували облікову політику Компанії щодо визнання доходу на предмет її відповідності П(с)БО 15 «Дохід», включаючи критерії визнання доходу.</p> <p>Ми розглянули процес визнання іншого операційного доходу та ідентифікували контролі щодо вхідних даних, які були використані при його визнанні.</p> <p>Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання іншого операційного доходу, включаючи, серед іншого, здійснення помісячного аналізу операцій з продажу та надання послуг з метою виявлення неочікуваних відхилень та тенденцій у розрізі видів товарів та послуг, аналіз та порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період та прогнозними даними Компанії.</p>

	<p>Ми порівняли на вибірковій основі бухгалтерські записи щодо визнання доходу у обліковій системі з відповідними підтверджуючими документами</p> <p>Ми зробили вибірку та отримали листи підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів.</p> <p>Ми оцінили відповідність розкритті в інформації стосовно доходу, які наведені у фінансовій звітності.</p>
--	---

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 31 грудня 2021 року та не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях прибутку за 2021 рік у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність .

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(с)БО та Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю „БЕРЕЗНЕФАРФОР”, в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2021 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями; Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Компанії на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Компанії у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;

- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Компанії розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанія продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо керівництво разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо керівництву твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо дій, вжитих для усунення загроз, або запроваджених застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась керівництву, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Твердження про незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Товариства з обмеженою відповідальністю „БЕРЕЗНЕФАРФОР” згідно Кодексу Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичним вимогам, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконували інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Аудиторська фірма стверджує, що ключовий партнер і аудиторська група, яка приймала участь в перевірці Компанії:

- 1) не мала прямих родинних стосунків з членами органів управління суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 2) не мала особистих майнових інтересів у суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 3) аудитор не є членом органів управління, засновником або власником суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 4) аудитор не є працівником суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 5) аудитор не є працівником, співвласником дочірньої Компанії, філії чи представництва суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 6) винагороди за надання аудиторських послуг враховує необхідний для якісного виконання таких послуг час, належних навичок, знань, професійної кваліфікації та ступінь відповідальності аудитора;
- 7) аудитором забезпечувалися вимоги щодо його незалежності.

Протягом 2021 року, аудиторська фірма не надавала послуг, на які встановлені обмеження статтею 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р №2258.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку проведено незалежною аудиторською фірмою ТОВ “Аудиторська фірма “ТАВІ”

Повна назва товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю “Аудиторська фірма “ТАВІ”
Скорочена назва Товариства	ТОВ «АФ «ТАВІ»
Ознака особи	Юридична
Код ЄДРПОУ	23101867
Юридична адреса	21019, Вінницька область, м. Вінниця, вул. Маяковського, будинок 150, квартира 2
Адреса фактичного місцезнаходження	21019, Вінницька область, м. Вінниця, вул. Маяковського, будинок 150, квартира 2
Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	№1178 від 23 лютого 2001 року
Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, Рішення Аудиторської палати України від 20.09.2018 № 365/5 “Про результати зовнішніх перевірок системи контролю якості, створених аудиторськими фірмами та аудиторами”
Місцезнаходження	21019, Вінницька область, м. Вінниця, вул. Маяковського, будинок 150, квартира 2
Телефон	+38-067-43-00-563
Електронна адреса	orlovanatal1205@gmail.com
Веб - адреса	www.tavi.com.ua .
Директор аудиторської фірми	Орлова Наталія Фімовна, Сертифікат аудитора серії А №

006457 від 16 липня 2008 року згідно рішення
Аудиторської палати України. Реєстраційний номер
100457

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер Договору	Від 19.12.2022 року №19/12
Період, яким охоплено проведення аудиту	01.01.2021 року – 31.12.2021 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	З 19.12.2022 року по 20.06.2023 року
Дата аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора)	21.06.2023 року

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є сертифікований аудитор (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №100457) є Наталія Орлова

Від імені ТОВ "Аудиторська фірма "ТАВІ"



Наталія Орлова
Партнер

21 червня 2023 року

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕРЕЗНЕФАРФОР»**

за ЄДРПОУ

Територія Рівненська

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності добування піску, гравію, глини і каоліну

за КВЕД

Середня кількість працівників¹ 7

Адреса, телефон 34600, Рівненська, область, Березнівський район, м. Березне, вулиця Зірненська, буд. №20

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту

про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)**на 31 грудня 2021 року**

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	-	-
первісна вартість	1001	5	5
накопичена амортизація	1002	5	5
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1037	2011
Основні засоби	1010	3107	3256
первісна вартість	1011	5669	6048
знос	1012	2562	2792
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	4144	5267
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	3926	3848
Виробничі запаси	1101	337	274
Незавершене виробництво	1102	686	686
Готова продукція	1103	2767	2767
Товари	1104	136	120
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8039	8383
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	6	14
у тому числі з податку на прибуток	1136	5	3
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1612	6863
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти:	1165	1	-
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у т.ч. в : резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	13584	19108

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	-	-
	1300	17728	24375
Пасив	Код рядка		
1	2		
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	190	190
Внески до незареєстрованого статного капіталу	1401		19704
Капітал у дооцінках	1405	26	26
Додатковий капітал	1410	6984	6984
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(9076)	(9069)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Впущений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(1876)	(1869)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокове забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	1	1
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1	1
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	6614	6217
розрахунками з бюджетом	1620	20	76
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	3	10
розрахунками з оплати праці	1630	14	38
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страхову діяльність	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	5	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	12947	19902
Усього за розділом III	1695	19603	26243
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	17728	24375

Керівник Швистов Андрій Ремович

Головний бухгалтер Швистов Андрій Ремович

Думку аудитора щодо Балансу (Звіту про фінансовий стан) за 2021 рік висловлено в Звіті незалежного аудитора від 21.06.2023 року

Директор ТОВ «АФ «ТАВІ»

Орлова Н.Ф.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки пере страховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(-)	(-)
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
Доход (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Доход (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки пере страховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1202	2843
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогоспод. продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(459)	(272)
Витрати на збут	2150	(-)	(1)
Інші операційні витрати	2180	(1144)	(2821)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою варт.	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогоспод. продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(401)	(251)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	410	300
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	9	49
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2)	(9)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	7	40
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	7	40

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	461	2375
Витрати на оплату праці	2505	215	182
Відрахування на соціальні заходи	2510	47	40
Амортизація	2515	231	220
Інші операційні витрати	2520	649	277
Разом	2550	1603	3094

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

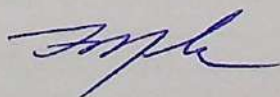
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту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

Керівник _____ **Швистов Андрій Ремович**

Головний бухгалтер _____ **Швистов Андрій Ремович**

Думку аудитора щодо Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік висловлено в Звіті незалежного аудитора від 21.06.2023 року

Директор ТОВ «АФ «ТАВІ»



Орлова Н.Ф.

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 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	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	4
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	15	40
поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	657	525
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	16782	15633
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1492)	(2247)
Праці	3105	(283)	(154)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(78)	(42)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(502)	(245)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(87)	(13)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(415)	(232)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(14126)	(13382)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	973	132
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(974)	(35)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(100)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)

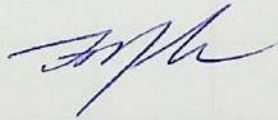
1	2	3	4
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-974	-135
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому Підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1	-3
Залишок коштів на початок року	3405	1	4
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	-	1

Керівник _____ **Швистов Андрій Ремович**

Головний бухгалтер _____ **Швистов Андрій Ремович**

Думку аудитора щодо Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік висловлено в Звіті незалежного аудитора від 21.06.2023 року

Директор ТОВ «АФ «ТАВІ»



Орлова Н.Ф.

КОДИ

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕРЕЗНЕФАРФОР»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

2022	01	01
05391040		

Звіт про власний капітал за 2021 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	1801005
									Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	190	26	6984	-	(9076)	-	-	(1876)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	190	26	6984	-	(9076)	-	-	(1876)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	7	-	-	7
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання(продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	7	-	-	7
Залишок на кінець року	4300	190	26	6984	-	(9069)	-	-	(1869)

Керівник Швистов Андрій Ремович

Головний бухгалтер Швистов Андрій Ремович

Думку аудитора щодо Звіту про власний капітал за 2021 рік висловлено в Звіті незалежного аудитора від 21.06.2023 року

Директор ТОВ «АФ «ТАВІ»

Орлова Н.Ф.

Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Керівництво ТОВ «БЕРЕЗНЕФАРФОР» (далі Компанія) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансове положення Компанії станом на 31 грудня 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі, за рік, що закінчився цією датою, відповідно до конкретної застосовної концептуальної основи фінансової звітності і яка охоплює стандарти фінансової звітності (П(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності») та правові вимоги, передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

При підготовці фінансової звітності згідно П(с)БО керівництво несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх наступне застосування;
- Застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- Дотримання вимог П(с)БО чи розкриття суттєвих відхилень від П(с)БО в примітках до фінансової звітності ;
- Підготовку фінансової звітності згідно П(с)БО, виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- Облік і розкриття в фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які потребують коригування і розкриття;
- Розкриття всіх претензій в зв'язку з судовими позовами, які були, чи, можливо будуть в найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про усі отримані позики .

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства і стандартів бухгалтерського обліку, які відповідають країні реєстрації Компанії;
- Прийняття заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- Виявлення і попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року, підготовлена згідно П(с)БО.

Від імені керівництва ТОВ «БЕРЕЗНЕФАРФОР»

Директор



Григорів Андрій Ремович

ТОВ «БЕРЕЗНЕФАРФОР»
Примітки до повного комплексу фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

Примітка 1. Загальні відомості про Компанію

Повне найменування	Товариства з обмеженою відповідальністю «БЕРЕЗНЕФАРФОР»
Код ЄДРПОУ	05391040
Юридична адреса та місцезнаходження	34600, Україна, Рівенська область, Березнівський район, м. Березне, вул. Зірненська, буд. 20
Дата проведення державної реєстрації	21.10.2002 року
№ запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань	Дата запису: 03.12.1998 року, Номер запису: 15891450000000760
Основні види діяльності	08.12 Добування піску, гравію, глин і каоліну (основний)
Керівник	Директор – Швистов Андрій Ремович
Останні зміни до Статуту	25.05.2022 (Протокол загальних зборів)
Дозволи	Спеціальний дозвіл на користування надрами №6472 від 24.02.2021 року, строк дії спеціального дозволу – 20 років

Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕРЕЗНЕФАРФОР» (надалі – «Компанія») спеціалізується на добуванні піску, гравію, глин і каоліну.

Основними видами діяльності Компанії є добування піску, гравію, глин і каоліну, надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів.

Примітка 2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні. Хоча економіка України загалом вважається ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, властиві перехідній економіці. Їй, зокрема, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Основними ризиками для сталої економічної динаміки залишаються негативне сальдо зовнішньої торгівлі, відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, зокрема в державному управлінні; судочинстві та основних секторах економіки; слабкість національної валюти, прискорення трудової еміграції та низький рівень залучення інвестицій. Подальша підтримка з боку МВФ та інших міжнародних донорів залежить від збереження динаміки структурних реформ в Україні.

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що спостерігалася в Україні в попередні роки, продовжилась і у 2021 році.

Після кількох років відновлення від економічної та політичної кризи 2014-2015 років, реальний ВВП почав зростати, досягши 3.2% у річному обчисленні за 2019 рік. У 2020 році спалах та широке поширення у світі епідемії нової хвороби COVID-19 мали суттєві фінансові наслідки для всіх ринків та економік країн. Серед таких наслідків - перебої з виробництвом і постачаннями, падіння обсягів виручки, продуктивності або всього перерахованого вище відразу, недоступність персоналу (в тому числі висококваліфікованого), закриття представництв, торгових точок і так далі, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка в реалізації бізнес-планів щодо зростання та розширення, згортання інвестиційних програм тощо, тимчасового послаблення української гривні до долара США і Євро. Такі наслідки призвели до знецінення, як фінансових так і нефінансових активів, значного перегляду в оцінці запасів, вплинули на справедливую вартість активів, зростання

виплат у зв'язку з безробіттям, збитковість діяльності тощо. Значна кількість компаній в країні вимушені були припинити або обмежувати свою діяльність на невизначений час, що призвело до обмеження ділової активності підприємств. Через запровадження карантинних та обмежувальних заходів урядом України, урядами інших держав – торговельних партнерів України, реальний ВВП України зазнав спаду на 4,2% за 2020 рік. У 2021 році ВВП України відновив зростання до 3%. Також у 2021 році спостерігалась стабілізація курсу гривні до провідних іноземних валют після того, як в 2020 році національна валюта України девальвувала на 19.3% відносно долара та на 31,5% відносно євро.

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципу безперервності діяльності, що має на увазі реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході нормальної діяльності та не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Компанія не була здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Як зазначено в Примітці 10 «Події після звітного періоду» Компанія демонструвала стабільні фінансові показники. 24 лютого 2022 року президент Росії оголосив про «спеціальну військову операцію» в Україні, що фактично означало початок навмисної, неспровокованої війни Російської Федерації проти України. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України. Президент України Володимир Зеленський підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затверділа Верховна Рада. Наразі українська армія продовжує опір російським військам. Остаточне вирішення та наслідки війни важко передбачити і вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Компанії.

Примітка 3. Основи подання фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складається відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів і зареєстрованих Міністерством юстиції України, які діють на дату складання фінансової звітності, та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (996-14), що стосуються складання фінансової звітності. Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2021 року і за період з 1 січня по 31 грудня 2020 року.

Фінансова звітність складена з метою надання користувачам повної, правдивої та достовірної інформації про показники статей звітності, фінансовий стан, результати діяльності.

Надана в Додатках фінансова звітність відображає інформацію про формування і показники статей звітності, фінансовий стан і результати діяльності і містить:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом 31 грудня 2021 р. (форма 1), Додаток №1;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік (форма 2), Додаток №2;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік (форма 3), Додаток №3;
- Звіт про власний капітал за 2021 рік (форма 4), Додаток №4;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2021 рік (форма 5), Додаток №5;

Фінансова звітність складена в національній валюті України – гривні. Всі суми відображені в тисячах гривень, крім тих випадків, де зазначено інше.

Важливі облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають та зазначаються у звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких приймаються подібні припущення та оцінки.

У процесі застосування облікової політики Компанії керівництво використовувало наступні судження, оцінки і допущення, що надають найбільш істотний вплив на суми, визнані у фінансовому звіті про сукупний дохід.

Судові розгляди

Компанія приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами або іншими невіршеними претензіями, які підлягають вирішенню через перемовини, посередництва, арбітраж або державне врегулювання. Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного інтервалу остаточної суми зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнитись від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватись залежно від отримання нової інформації, в першу чергу від внутрішніх спеціалістів, або від зовнішніх консультантів, таких як актуарії або юрисконсульти. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні прибутки або збитки.

Керівництво Компанії висуває суттєві припущення при оцінці та відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовим розглядом і іншими неврегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Компанії або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточної розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнитись від первісних розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватись по мірі надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Компанії, якщо такі є, або від третіх сторін, таких, як адвокати. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

СВ Корецького ВП ГУНП у Рівненській області 21.09.2018р внесено до ЄРДР кримінальне провадження № 42018181130000057 21.09.2018 за ознаками кримінальних правопорушень, передбачених ч.2 ст. 240 ч.1 ст.209 КК України за фактом незаконного видобутку корисної копалини - каоліну первинного на Дерманівському родовищі у Корецькому районі Рівненської області. Підставою вказаного провадження слідчий орган зазначив той факт, що ТОВ «БЕРЕЗНЕФАРФОР» володів спеціальним дозволом на користування надрами на Дерманівському родовищі у Корецькому районі Рівненської області, яке анульовано рішенням Рівненського окружного адміністративного суду від 15.11.2018р.

Досудове розслідування по зазначеному кримінальному провадженню здійснюється уже більше чотирьох років. На даний час досудове розслідування кримінального провадження призупинено на час військового стану.

У 2021 році впровадження та розгляд судових справ не відбувалися.

Оподаткування

У відношенні інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням значного різноманіття операцій Компанії, а також специфіки наявних договірних відносин, різниця, яка виникає між фактичними результатами і прийнятих допущеннями або майбутні зміни таких припущень, може спричинити за собою майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів з податку на прибуток.

Процедури та ефективність внутрішнього контролю

Процедури внутрішнього контролю в Компанії провадяться для того, щоб бути впевненими в законності здійснюваних господарських операцій, в тому, що інформація по них зареєстрована повністю і точно, що всі помилки в процесі ведення справ та реєстрації даних по них виявляються з максимальною швидкістю (незалежно від того, чи відбулася помилка при обробці даних по незаконним господарським операціям полягає вона в неможливості провести обробку даних по законних операцій), що цілісність зареєстрованих даних з ведення фінансової діяльності забезпечена комп'ютерними файлами і що доступ до активів і пов'язаних з ними документів обмежений. Це означає, що процедури внутрішнього контролю дають впевненість у тому, що цілі контролю, які полягають у забезпеченні повноти, точності, законності операцій, в захисті файлів і активів, були досягнуті і що системою бухгалтерського обліку Компанії видається надійна та перевірена фінансова інформація.

Ефективність внутрішнього контролю Компанії передбачає відповідний розподіл обов'язків між тими, хто здійснює процедури бухгалтерського обліку і контролю, і тими, хто

працює з активами. Розподіл обов'язків має відношення до всіх трьох елементів системи внутрішнього контролю (контрольна середовище, система бухгалтерського обліку, процедури і методи контролю), воно особливо важливо для функціонування третього елемента - процедур контролю. Розподіл обов'язків також передбачає видачу різним особам дозволу на ведення будь-якого певного класу господарських операцій, виконання процедур контролю в процесі обробки даних, здійснення контролю за виконанням таких процедур, складання відповідних бухгалтерських документів і роботу з активами. Така організація дозволяє Компанії зменшити ймовірність виникнення помилок, обмежити можливість зловживань з активами, виключити інші види навмисного викривлення інформації та запобігання шахрайства у фінансових документах.

Безперервність

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципу безперервності діяльності, що має на увазі реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході нормальної діяльності та не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Компанія не було здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Компанії та дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Компанії та її прибутковості є наступні фактори:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;
- порушення транспортної інфраструктури, що унеможливило доставку вантажів від постачальників до споживачів;
- зниження платоспроможного попиту на продукцію Компанії;
- кредитні збитки за дебіторською заборгованістю;
- брак працівників через високий рівень мобілізації до Збройних Сил.

Керівництво Компанії вживає наступних заходів щодо вищезгаданих ризиків:

- Збереження та охорона активів.

На дату затвердження цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Компанії не були пошкоджені та не знаходяться в районах активних бойових дій.

- Пріоритезація певних продуктів і клієнтів. Перелік товарів, які імпортуються та виробляються Компанією в Україні, було змінено відповідно до попиту споживачів та наявності сировини, необхідної для виробництва.

- Реструктуризація ланцюгів поставок. Тому було переглянуто ланцюжки поставок і Компанія частково перейшла на поставки з країн Європейського Союзу або знайшла альтернативних постачальників в Україні.

- Забезпечення своєчасної доставки товарів. Перевезення товарів Компанії здійснюються переважно автомобільним транспортом. Через блокаду українських морських портів Компанія змінила частину логістичних маршрутів, переорієнтувавшись на європейські порти. Обмежену доступність палива та підвищення вартості палива керівництво Компанії планує компенсувати відповідним підвищенням цін на свою продукцію. Компанія зменшило терміни оплати для своїх постачальників транспортних послуг, що дозволить попередньо забронювати вантажівки та паливо для перевезення вантажів і сировини.

- Утримання персоналу під час дії воєнного стану в достатній кількості для відновлення роботи на довоєнному рівні за можливості в майбутньому.

- Зниження операційних витрат, які не є критичними для функціонування Компанії. Під час війни керівництво Компанії призупинило частину капітальних та інвестиційних проектів. Керівництво переглянуло свої прогнози продажів та оцінки грошових потоків, враховуючи очікуване зниження виробництва та оборотного капіталу, що відображає зміни в операційному середовищі, описаному вище.

На підставі проведеного аналізу керівництво дійшло висновку, що Компанія матиме достатні грошові потоки для погашення своїх зобов'язань у ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому. Таким чином, керівництво Компанії вважає, що припущення про безперервність діяльності є доцільним для складання цієї фінансової звітності.

Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Компанії, наразі непередбачувані. Водночас терміни

припинення військового вторгнення Російською Федерацією та його наслідки залишаються невизначеними. Таким чином, керівництво Компанії вважає, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати суттєві сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за умов звичайного ведення бізнесу.

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником 05.03.2022 року.

Примітка 4. Принципи облікової політики

Компанія веде бухгалтерський облік згідно з законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV та затвердженими Міністерством фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі – П(с)БО). Облікова політика Компанії будується з використанням наступних принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності: автономність, обачність, повне висвітлення, послідовність, безперервність, нарахування і відповідність доходів і витрат, превалювання сутності над формою, історична собівартість, єдиний грошовий вимірник, періодичність.

Підготовка фінансової звітності відповідно до П(с)БО вимагає від керівництва застосування певних суттєвих бухгалтерських оцінок. Керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Фактичні результати можуть відрізнятись від розрахункових.

Ця фінансова звітність складена згідно з П(с)БО, які діяли на 31 грудня 2021 року.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх можливостей та строку використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання, який встановлений Компанією.

Основні засоби

Компанія обліковує основні засоби за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Первісна вартість основних засобів складається з ціни (вартості) придбання, непрямих податків, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, суми ввізного мита, витрат на установлення і налагодження основних засобів та інших витрат.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати на поточний ремонт і технічне обслуговування відображаються в витратах звітного періоду.

Амортизація кожної групи основних засобів розраховується з використанням прямолінійного методу протягом передбачуваного строку корисного використання, зокрема,

група 3:

будівлі – 20 років;

споруди – 15 років;

передавальні пристрої – 10 років.

група 4 – 2 роки;

група 5 – 5 років;

група 6 – 4 роки;

група 9 – 12 років

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100% його вартості.

Капітальні інвестиції

Капітальні інвестиції – інвестиції у придбання або виготовлення власними силами для власного використання матеріальних та нематеріальних активів. До інвестицій у матеріальні активи належать інвестиції в основний капітал (капітальні вкладення), інвестиції у землю, існуючі будівлі та споруди, нові будівлі, споруди, об'єкти незавершеного будівництва, довгострокові біологічні активи тваринництва, капітальний ремонт та інші необоротні матеріальні активи. До інвестицій в нематеріальні активи належать обсяги інвестицій у придбання або створення власними силами програмного забезпечення, баз даних, прав користування природними ресурсами, майном, прав на знаки для товарів і послуг, на об'єкти промислової власності, авторських та суміжних прав.

До інвестицій в основний капітал (капітальні вкладення) належать інвестиції у капітальне будівництво, машини, обладнання, інструмент, інвентар, транспортні засоби та інші основні засоби.

Запаси

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена

Запаси обліковуються за первісною вартістю. Оцінка продажу товарів здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Запаси, які не приносять Компанії економічних вигід в майбутньому, визнаються неліквідними та списуються в бухгалтерію, а при складанні фінансової звітності не відображаються в балансі.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається та обліковується за первісною вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв визнається за наявності об'єктивних свідчень того, що Компанія не зможе стягнути заборгованість. Безнадійні борги списуються в разі їх виявлення.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигід та її сума може бути достовірно визначена.

Резерв сумнівних боргів розраховується по методу абсолютної суми сумнівної заборгованості, що ґрунтується на основі аналізу платоспроможності окремих боржників. Резерв сумнівних боргів розраховується щорічно за результатами фінансового року.

Поточна дебіторська заборгованість щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Зобов'язання

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Забезпечення

Забезпечення створюються Компанією при виникненні поточного зобов'язання (юридичного або конструктивного) внаслідок минулих подій, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Забезпечення виплат відпусток

Забезпечення створюється для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат, на виплату відпусток працівникам.

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається Компанією щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загально-обов'язкове державне соціальне страхування.

Використання забезпечення відпускних відбувається протягом року під час нарахування фактичних сум за фактичними відпустками працівників або під час виплати їм компенсації за невикористану відпустку під час звільнення.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Оренда

Оренда класифікується як фінансова, коли за умовами оренди орендар приймає на себе усі суттєві ризики та вигоди, пов'язані із володінням орендованим активом. Уся інша оренда класифікується як операційна.

Компанія як орендар

Платежі за договорами операційної оренди визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди, за виключенням випадків коли інший системний метод краще характеризує ті часові рамки, в яких можуть бути реалізовані економічні вигоди від орендованого активу. Умовні орендні платежі, які виникають за договорами операційної оренди, визнаються як витрати того періоду, у якому вони були понесені.

Компанія як орендодавець

Дохід від операційної оренди (крім доходу від оренди об'єктів інвестиційної нерухомості) визнається іншим операційним доходом відповідного звітного періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди або з урахуванням способу одержання економічних вигод, пов'язаних з використанням об'єкта операційної оренди.

Податок на прибуток

Витрати (дохід) з податку на прибуток - загальна сума витрат (доходу) з податку на прибуток, яка складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Поточний податок

Поточний податок на прибуток – сума податку на прибуток, визначена у звітному періоді відповідно до податкового законодавства України. Поточний податок на прибуток Компанії розраховується у відповідності з українськими правилами оподаткування і визначається виходячи з доходів і витрат, які підлягають оподаткуванню, та включаються Компанією в декларацію з податку на прибуток. Ставка податку на прибуток в 2020 і 2021 роках складала 18%.

Відстрочений податок розраховується з використанням балансового методу розрахунку. Відстрочене податкове зобов'язання визнається у разі наявності тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочений податковий актив визнається у разі виникнення тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання тимчасових різниць, з яким пов'язані ці тимчасові різниці.

Сума відстроченого податкового активу на дату балансу зменшується за умови недостатності майбутнього податкового прибутку для списання цього активу. У разі очікування податкового прибутку, достатнього для списання відстроченого податкового активу, сума його попереднього зменшення, але не більше суми очікуваного податкового прибутку, відображається способом сторно.

Визнання доходів і витрат

Виручка (дохід) визнається в тому випадку, коли існує ймовірність, що економічні вигоди будуть надходити Компанії і якщо дохід можна достовірно визначити.

Дохід визнається, коли покупець передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати.

Розподіл виробничих витрат на собівартість реалізованих продукції (робіт, послуг) проводиться за плановою собівартістю.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), поділяються на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

Доходи і витрати, які визнані Компанією, від здійснення операцій купівлі-продажу та надання послуг з метою відображення їх у фінансовій звітності слід розглядати як доходи і витрати, отримані в процесі діяльності Компанії.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат) та на дату балансу.

Курсові різниці, що виникають у результаті переводу в іноземну валюту, відображаються у складі прибутку або збитку.

Курсові різниці, які виникли внаслідок операцій в іноземних валютах, обліковуються за результатами транзакції на момент здійснення, із застосуванням курсів, які діяли на дату здійснення транзакції.

Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей від операційної діяльності відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

Примітка 5. Розкриття інформації в фінансовій звітності

Нематеріальні активи

У статті балансу «Нематеріальні активи» відображається вартість об'єктів, первісна вартість яких складається з ціни (вартості) придбання відповідно до П(с)БО 8 «Нематеріальні активи». Інформація щодо нематеріальних активів наведено нижче:

Нематеріальні активи	Ліцензії на програмне забезпечення
Первісна вартість на 01.01.2021 р., тис. грн.	5
Надійшло у 2021 р., тис. грн.	-
Амортизація за 2021 рік, тис. грн.	-
Знос на 31.12.2021 р., тис. грн.	5
Вибуло у 2021 р., тис. грн.	-
Балансова вартість на 31.12.2021 р., тис. грн.	-

В 2021 році не було придбання та списання нематеріальних активів.

Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи – це капітальні інвестиції у будівництво, виготовлення, реконструкцію, модернізацію, придбання об'єктів необоротних матеріальних активів, введення яких в експлуатацію на дату балансу не відбулося.

Незавершені капітальні інвестиції Компанії наведені в наступній таблиці:

Найменування показника	За 2021 рік	На кінець 2021 року
Придбання (виготовлення) основних засобів	378	453

Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1	1
Придбання (створення) нематеріальних активів	974	1557
Разом	1353	2011

Основні засоби

У статті Балансу «Основні засоби» відображено вартість основних засобів.

Протягом періоду, що перевірявся, визначення складу основних засобів здійснювалося відповідно до П(с)БО 7 «Основні засоби».

Інформація про рух основних засобів в 2021 році наведено в таблиці:

2021 р.	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	МНМА	Разом
Первісна вартість на 01.01.2021 р., тис. грн.	4799	654	61	94	61	5669
Надійшло, тис. грн.	283	96	-	-	-	379
Вибуло, тис. грн.	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість на 31.12.2021 р., тис. грн.	5082	750	61	94	61	6048
Знос на 01.01.2021 р., тис. грн.	2184	285	11	21	61	2562
Амортизація за 2021 рік, тис. грн.	178	51	-	1	-	230
Вибув знос, тис. грн.	-	-	-	-	-	-
Знос на 31.12.2021 р., тис. грн.	2362	336	11	22	61	2792
Балансова вартість на 01.01.2021 р., тис. грн.	2615	369	50	73	-	3107
Балансова вартість на 31.12.2021 р., тис. грн.	2720	414	50	72	-	3256

Амортизація основних засобів нараховувалася щомісяця прямолінійним методом виходячи з встановленого Компанією терміну корисного використання, виходячи з первісної вартості об'єктів основних засобів.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) нараховується в першому місяці використання в розмірі 100% його вартості.

Вартісна ознака МНМА та на рівні 20 тис. грн.

Запаси

У 2021 році для ведення бухгалтерського обліку сировини, товарів, матеріалів та інших товарно-матеріальних цінностей Компанія застосовувала вимоги Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 „Запаси”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 246 від 20.10.1999 року та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02 листопада 1999 року за № 751/4044 із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України. Оцінку запасів (матеріалів, сировини, палива, товарів) при відпуску у виробництво чи іншому вибутті здійснювати за методом середньозваженої собівартості.

На дату складання звітності Компанія оцінює необхідність зменшення балансової вартості запасів до їх чистої вартості реалізації. Оцінка суми знецінення проводиться на основі аналізу ринкових цін подібних запасів, існуючих на дату звіту та опублікованих в офіційних джерелах. Такі оцінки можуть мати значний вплив на балансову вартість запасів. До складу товарів

Компанії відноситься обладнання для відноситься обладнання для виробництва та переробки каоліну та не накопичується в місцях зберігання.

До складу запасів Компанії входять наступні показники

Показники	01.01.2021 року, тис. грн.	31.12.2021 року, тис. грн.
Сировина та матеріали	228	228
Запасні частини	109	47
Незавершене виробництво	686	686
Готова продукція	2767	2767
Товари	136	120
Разом	3926	3848

Дебіторська заборгованість

У статті Балансу «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» відображена сума поточної заборгованості покупців за надані їм роботи, послуги, яка становить:

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	01.01.2021 р., тис. грн.	31.01.2021 р., тис. грн.
ТОВ «АЛЛ ТРЕЙД»	7 157	7 136
ТОВ «Західна Каолінова Компанія»	856	1 082
ПрАТ «ПлазмаТек»	1	1
ТОВ «ТЕХНОЛОГІЧНИЙ СИНТЕЗ»	25	164
РАЗОМ:	8 039	8 383

У статті Балансу «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображається переплата за податками, зборами та іншими платежами, яка становить:

	01.01.2021 р., тис. грн.	31.12.2021 р., тис. грн.
ПДФО	3	9
Податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки	-	33
Податок на додану вартість	3	-
Податок на землю	14	34
РАЗОМ	20	76

У статті Балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість» відображається заборгованість дебіторів, що не може бути включена в інші статті дебіторської заборгованості.

Склад іншої поточної дебіторської заборгованості наведено нижче:

Інша поточна дебіторська заборгованість	01.01.2021 р., тис. грн.	31.12.2021р., тис. грн.
Позики працівникам	100	100
Аванси отримані за продукцію, товари, роботи, послуги	1 414	1 196
Безвідсоткова поворотна фінансова допомога	-	5 567
Розрахунки з іншими дебіторами	98	-
РАЗОМ:	1 612	6 863

Грошові кошти та їх еквівалент

У статті Балансу «Гроші та їх еквіваленти» відображено залишки на поточних та депозитних рахунках у банках, а саме:

Найменування банку, рахунку	01.01.2021 р., тис. грн.	31.12.2021р., тис. грн.
ПАТ "УКРГАЗБАНК", м. Київ (розрахунковий)	0,4	0,0
АТ"Райффайзен Банк Аваль", м. Київ (розрахунковий)	0,2	0,2

Найменування банку, рахунку	01.01.2021 р., тис. грн.	31.12.2021р., тис. грн.
РАЗОМ	0,6	0,2

Власний капітал

Зареєстрований капітал включає в себе внесок єдиного учасника. Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Компанії. Збільшення статутного капіталу здійснюється за рішенням Загальних зборів учасників. Залишок статутного капіталу на початок та на кінець звітного року не змінювався і відповідає розміру статутного капіталу, зазначеного в п.4.1 Статуту. Зареєстрований капітал становить 190 000 грн. і сформований за рахунок майнових внесків єдиного засновника.

Протягом 2021 року відбувся внесок засновниками до ще не зміненого статутного капіталу в сумі 19704 тис. грн.

Протягом звітного періоду зміни в Статут не вносились.

Інформація про нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	тис. грн.
Станом на 01.01.2021 р.	(9076)
Прибуток за 2021 рік	7
Відрахування до резервного капіталу	-
Інші зміни	-
Станом на 31.12.2021 р.	(9069)

Зобов'язання

За статтею Балансу «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» (відображено суму заборгованості перед постачальниками і підрядниками за матеріальні цінності, виконані роботи і отримані послуги).

Стаття	01.01.2021 р., тис. грн.	31.12.2021 р., тис. грн.
ТОВ «АЛЛ ТРЕЙД»	12	11
ТОВ «Західна Каолінова Компанія»	12	31
ПрАТ «ПлазмаТек»	50	94
ПП «ПлазмаТек-Транс»	9	39
ТОВ «ТЕХНОЛОГІЧНИЙ СИНТЕЗ»	6 531	6 036
ТОВ «ЕН-Т»	-	6
РАЗОМ:	6 614	6 217

За статтею «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» та «Розрахунки зі страхуванням» відображено заборгованість по наступним податкам та розрахункам:

Стаття	01.01.2021р., тис. грн.	31.12.2021 р., тис. грн.
ПДФО	3	9
Податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки		33
Податок на додану вартість	3	
Податок на землю	14	34
РАЗОМ:	20	76
Розрахунки зі страхуванням	3	10

У складі «Інших поточних зобов'язань» враховані:

Стаття	01.01.2021р., тис. грн.	31.12.2021 р., тис. грн.
Безвідсоткова поворотна фінансова допомога	12 711	-
Податковий кредит	236	198

Позика від нерезидента (Договір про переведення боргу по контракту надання позики)	-	19 704
РАЗОМ:	12 947	19 902

Забезпечення і резерви

Станом на 31 грудня 2020 року залишок забезпечення (резерв) на оплату відпусток становив 5 тис. грн. На протязі 2021 р. Компанія створила забезпечення (резерв) на оплату відпусток в сумі 37 тис. грн. та використала 42 тис. грн. Станом на 31 грудня 2021 року залишок забезпечення (резерв) на оплату відпусток відсутній.

Доходи

Дохід визнавався при збільшенні активів або зменшенні зобов'язань, що призводило до збільшення розміру власного капіталу і за умови, що оцінку доходу можливо було достовірно визначити.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), складав :

Стаття	2021 рік, тис. грн.	2020 рік, тис. грн.
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
-РАЗОМ:	-	-

У складі «Інших операційних доходів» обліковуються:

Стаття	2021 рік, тис. грн.	2020 рік, тис. грн.
Інші доходи від операційної діяльності (реалізація необоротних активів, та напівфабрикатів)	410	2406
Дохід від операційної оренди активів	548	437
Дохід від оприбуткування активів, раніше не врахованих в балансі.	244	-
РАЗОМ:	1 202	2 843

Витрати

Витрати відображалися Компаніям в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати звітного періоду визнавались або зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства, за умови, якщо ці витрати можна було достовірно оцінити.

У складі «Адміністративних витрат» враховано:

Стаття	2021 рік, тис. грн.	2020 рік, тис. грн.
Амортизація ОЗ і МНА	-	-
Витрати на оплату праці апарату управління підприємством (адміністративні)	280	241
Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків	11	5
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги	3	3
Навчання адмін.персоналу	5	-
Послуги сторонніх організацій	146	14
Оренда офісного приміщення	14	9
РАЗОМ:	459	272

У складі «Витрат на збут» враховано:

Стаття	2021 рік, тис. грн.	2020 рік, тис. грн.
Резерв відпусток (працівників збуту)	-	-
Витрати на експлуатацію авто	-	1
Клінічні випробування виробів медичного призначення	-	-
Оцінка відповідності продукції	-	-
Сертифікація партії імпортованої продукції	-	-
Витрати на транспортування продукції (товарів), транспортно-експедиційні послуги	-	-
РАЗОМ:	-	1

У складі «Інших операційних витрат» враховано:

Стаття	2021 рік, тис. грн.	2020 рік, тис. грн.
Собівартість реалізованих необоротних активів, та напівфабрикатів	497	2373
Амортизація ОЗ і МНА	230	222
Оренда ОЗ	12	31
Оренда приміщення	-	5
Податки і збори	398	166
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	18
Услуги сторонних організацій	7	6
РАЗОМ:	1 144	2 821

У складі «Інших доходів» обліковуються:

Стаття	2021 рік, тис. грн.	2020 рік, тис. грн.
Дохід від одержаної безвідсоткової безповоротної фін.допомоги	410	300
РАЗОМ:	410	300

Податок на прибуток

У Компанії виникають певні постійні податкові різниці внаслідок того, що певні витрати не враховуються для цілей оподаткування, а певні доходи не оподатковуються.

	<u>2021 р.</u>
Прибуток/ (збиток) до оподаткування	9
Податок на прибуток за ставкою 18%	2
Витрати з податку на прибуток	<u>2</u>

Протягом звітнього року, що закінчився 31 грудня 2021 року податок на прибуток в Україні обчислювався за ставкою 18%.

Примітка 6. Пов'язані особи.

До пов'язаних особи або операцій з пов'язаними особами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Компаніям;
- члени провідного управлінського персоналу Компанії;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;

ТОВ «Технологічний синтез» являється 100% учасником ТОВ «Березнефарфор», у зв'язку з цим операції з ТОВ «Технологічний синтез» є пов'язаними.

Слободянюк Віктор Петрович, як єдиний учасник (100%) та директор ТОВ «Технологічний синтез» - здійснює контроль у діяльності ТОВ «Березнефарфор».

Таким чином до пов'язаних осіб ТОВ «Березнефарфор» належать:

- ТОВ «Технологічний синтез»;

- Слободянюк Віктор Петрович

Нижче в таблиці наведено операції з пов'язаними особами протягом 2021 року:

Операція з пов'язаною особою	Назва Компанії/ ПІБ ФОП	2021 рік			
		Заборгованість на 01.01.2021 р тис. грн.	Отримано/ надано протягом року тис. грн.	Сплачено тис. грн.	Заборгованість на 31.12.2021р. тис. грн.
Послуги надані	ТОВ «Технологічний синтез»	25	209	71	164
Послуги отримані	-	-	-	-	-
Товари реалізовані	-	-	-	-	-
Товари отримані	ТОВ «Технологічний синтез»	6 531	-	495	6 036

Операції з провідним управлінським персоналом наведені в таблиці нижче

	2021 р., тис. грн.	2020 р., тис. грн.
Виплати заробітної плати провідному управлінському персоналу	38	36

Примітка 7. Договірні та умовні зобов'язання

Податкові ризики

Українське законодавство та регулювання, які стосуються оподаткування та здійснення операційної діяльності, в тому числі валютного та митного контролю продовжує розвиватись. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформовані та їх тлумачення залежить від поглядів точки зору місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших урядових органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем.

Керівництво вважає, що Компанія повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату та нарахування всіх необхідних податків. У разі значної вірогідності ризику відтоку ресурсів, Компанія здійснює нарахування, спираючись на оцінки Керівництва.

Майбутні платежі за невідмовною операційною орендою

Компанія уклала угоди операційної оренди офісних та інших приміщень. Середній термін оренди становить від 1 до 2 років з правом подовження оренди, передбаченим умовами орендних угод.

Оплата за послуги оренди здійснюється після їх отримання згідно актів виконаних робіт (наданих послуг).

Примітка 8. Управління ризиками

Компанії притаманний валютний ризик.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Компанії, в основному не притаманний валютний ризик. Протягом 2021р. не було операцій, які , були деноміновані в євро та доларах США.

Курси валют у гривнях, встановлені Національним банком України, станом на зазначені дати були наступними:

	<u>Долар США</u>	<u>Євро</u>
31 грудня 2020 р.	28,27	34,74
Середній курс за 2021 рік	27,29	32,31
31 грудня 2021 р.	27,28	30,92

Примітка 9. Значні правочини

На підставі п. 2 ст. 44 Глави V Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» визнано значним правочином, якщо вартість майна, що є предметом такого правочину перевищує 50% вартості чистих активів Компанії станом на кінець попереднього кварталу. Для вчинення даного правочину Директор Компанії має отримати згоду від Загальних Зборів Учасників Компанії.

У період з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р. Компанією здійснювалися значні правочини. Серед яких підписання Договору на переведення боргу від 20.10.2021р. на суму 19 704,00 тис. грн., на що було отримано згоду від Загальних Зборів Учасників Компанії (Рішення від 19.10.2021р). Згідно цього договору ТОВ «Березнефарфор» бере на себе частину грошового зобов'язання «Першого позичальника» (у розмірі 19 704,00 тис. грн.), та стає «Другим позичальником». Заборгованість згідно Договору мала бути повернута «Позикодавцю» до 20.10.2022р. ТОВ «Березнефарфор» виконав свої обов'язки в повному обсязі у січні 2022р.

Примітка 10. Події після дати балансу

24 лютого 2022 року, Російська Федерація здійснила військове вторгнення в Україну та розпочала ракетні, наземні та морські операції на багатьох фронтах. Численні інфраструктурні та промислові об'єкти були пошкоджені, а економіка України значною мірою призупинена. Було оголошено та розпочато загальну мобілізацію до збройних сил. Оцінка впливу цих подій на операційну діяльність Компанії викладена в Примітці 2. Після закінчення звітного періоду жодних інших суттєвих подій, у т.ч. сприятливих або несприятливих, що відбулися між датою складання звітності і датою затвердження річної фінансової звітності Компанії за 2021 рік, які потребують її коригування і можуть вплинути на економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Примітка 11. Фінансова звітність за сегментами

Компанія не має звітних сегментів (господарських або географічних), визначених за критеріями, наведеними у п. 6-9 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність за сегментами» щодо яких має розкриватися інформація у річній фінансовій звітності.

Примітка 12. Валютні розрахунки, кредиторська та дебіторська заборгованість після дати балансу.

За даними бухгалтерського обліку протягом січня-лютого 2022 року була погашена дебіторська заборгованість (за продукцію, товари, роботи, послуги) у розмірі 5 778 тис. грн., та 595 тис. грн іншої поточної дебіторської заборгованості, що склалася на 31 грудня 2021 року. Одночасно з цим, Компанія погасила перед вітчизняними постачальниками кредиторську заборгованість (за товари, роботи, послуги) за 2021 р. у сумі 6 179 тис. грн. та 19 705 тис. грн інших поточних зобов'язань.

Директор ТОВ «БЕРЕЗНЕФАРФОР»



Шви́стов Андрій Ремович

05 березня 2022 року

Прошито, пронумеровано і складено

печаткою

до

Обв'язки пдв (мт) аркушів

Директор ТОВ «Аудиторська фірма «ТАВІ»

Орлова Н.Ф.

