



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**„АУДИТОРСЬКА ФІРМА „ТАВІ”**

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

*Веб-адреса : [www.tavi.com.ua](http://www.tavi.com.ua)*

*E-mail : [orlovanatal1205@gmail.com](mailto: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**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю „БЕРЕЗНЕФАРФОР” (код ЄДРПОУ 05391040) (далі «Компанія»), що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) (Форма №1) станом на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (Форма №2) за 2023 рік, Звіту про власний капітал (Форма №3) за 2023 рік та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма №4) за 2023 рік і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Концептуальна основа підготовки фінансової звітності – Національні стандарти бухгалтерського обліку (далі – НП(с)БО)

На нашу думку фінансова звітність Компанії, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 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**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з прийнятим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосованими 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.

**Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій розкривається суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності, що пов’язана впливом військової агресії російської федерації проти України. В Україні спостерігаються події, які суттєво

впливають на діяльність Компанії. Це бойові дії в Україні та введення воєнного стану, строк дії якого продовжено Указом Президента України №734/2023 від 06.11.2023 року ( з 05 години 30 хвилин 16 листопада 2023 року) строком щонайменше на 90 діб.

При цьому наслідки подальшого розвитку подій або терміни їхнього завершення залишаються невизначеними. Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках 2 та 10, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», але не є фінансовою звітністю за 2023 рік 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.

Ми не виявили фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту.

Фінансові показники Звіту про управління узгоджуються з фінансовою звітністю Компанії за 2023 рік.

### **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.

<b>Ключове питання аудиту</b>	<b>Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту</b>
<b>Визнання виручки від реалізації піску, гравію, глини і каоліну в сумі 432 тис. грн.</b>	
<b>Визнання доходу</b> Ми вважаємо визнання Чистого та 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	Ми проаналізували облікову політику Компанії щодо визнання доходу від реалізації продукції на предмет її відповідності П(с)БО 15 «Дохід», включаючи критерії визнання доходу. Ми розглянули процес визнання операційного доходу від реалізації продукції та ідентифікували

<p>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 4 до фінансової звітності.</p>	<p>контролі щодо вхідних даних, які були використані при його визнанні.</p> <p>Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходу від реалізації продукції, 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>
---	--

### **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 2023 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 2023 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. Синьоводська, будинок 150, офіс 2
Адреса фактичного місцезнаходження	21019, Вінницька область, м. Вінниця, вул. Синьоводська, будинок 150, офіс 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»
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 23.02.2024 року №23/02
Період, яким охоплено проведення аудиту	01.01.2023 року – 31.12.2023 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	З 23.02.2024 року по 30.04.2024 року

Дата аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора)	30.04.2024 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 ТАВР"



Наталія Орлова  
Партнер

30 квітня 2024 року

КОДИ		
2024	01	01
05391040		
UA56060030010049126		
240		
08.12		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "БЕРЕЗНЕФАРФОР" Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ  
 Територія РІВНЕНСЬКА за КАТОТТГ <sup>1</sup>  
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ  
 Вид економічної діяльності Добування піску, гравію, глини і каоліну за КВЕД  
 Середня кількість працівників <sup>2</sup> 13  
 Адреса, телефон вулиця ЗІРНЕНСЬКА, буд. 20, м. БЕРЕЗНЕ, БЕРЕЗНІВСЬКИЙ РАЙОН, РІВНЕНСЬКА обл., 34600 0432554971

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
 на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1 401	1 025
первісна вартість	1001	1 564	1 570
накопичена амортизація	1002	163	545
Незавершені капітальні інвестиції	1005	462	1 121
Основні засоби	1010	3 357	3 088
первісна вартість	1011	6 429	6 465
знос	1012	3 072	3 377
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>5 220</b>	<b>5 234</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	5 305	7 174
виробничі запаси	1101	351	1 652
незавершене виробництво	1102	631	1 603
готова продукція	1103	4 203	3 813
товари	1104	120	106
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 119	3 829
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 268	232
з бюджетом	1135	14	2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 480	1 890
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2	8
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	2	8
Витрати майбутніх періодів	1170	1	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	42
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>14 189</b>	<b>13 177</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>19 409</b>	<b>18 411</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	19 894	19 894
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	26	26
Додатковий капітал	1410	6 984	6 984
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(8 988)	(8 964)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>17 916</b>	<b>17 940</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 136	344
розрахунками з бюджетом	1620	126	69
у тому числі з податку на прибуток	1621	15	7
розрахунками зі страхування	1625	6	8
розрахунками з оплати праці	1630	20	30
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3	20
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	202	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1 493</b>	<b>471</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>19 409</b>	<b>18 411</b>

Керівник \_\_\_\_\_ Швистов Андрій Ремович

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Швистов Андрій Ремович



1 Кодифікатор адміністративних територій територіальних громад.  
 2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "БЕРЕЗНЕФАРФОР" за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
05391040		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2023

р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	432	655
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 391 )	( 218 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	41	437
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	771	1 091
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 473 )	( 174 )
Витрати на збут	2150	( - )	( 302 )
Інші операційні витрати	2180	( 970 )	( 954 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	98
збиток	2195	( 631 )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	685	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	54	98
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(10)	(18)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	44	80
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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>44</b>	<b>80</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	169	786
Витрати на оплату праці	2505	188	113
Відрахування на соціальні заходи	2510	43	23
Амортизація	2515	230	232
Інші операційні витрати	2520	813	276
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 443</b>	<b>1 430</b>

**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



**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	936	5 754
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	10	37
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	797	638
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 919	21 460
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 2 020 )	( 7 435 )
Праці	3105	( 273 )	( 302 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 75 )	( 80 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 711 )	( 769 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 18 )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 6 )	( 22 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 687 )	( 747 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 697 )	( 19 289 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>886</b>	<b>14</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
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	35	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 915 )	( 12 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-880</b>	<b>-12</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	19 704
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	19 704
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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>6</b>	<b>2</b>
Залишок коштів на початок року	3405	2	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	8	2

Керівник

Швистов Андрій Ремович

Головний бухгалтер

Швистов Андрій Ремович



КОДИ		
2024	01	01
05391040		

**Звіт про власний капітал**  
за **Рік 2023** р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	19 894	26	6 984	-	(8 988)	-	-	17 916
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(20)	-	-	(20)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	19 894	26	6 984	-	(9 008)	-	-	17 896
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	44	-	-	44
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	44	-	-	44
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	19 894	26	6 984	-	(8 964)	-	-	17 940

Керівник

Швистов Андрій Ремович

Головний бухгалтер

Швистов Андрій Ремович



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "БЕРЕЗНЕФАРФОР"

Територія РІВНЕНСЬКА

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Добування піску, гравію, глини і каоліну

Вид економічної діяльності

Одиниця виміру: тис.грн.

Коди	
2023	12
05391040	
UA56060030010049126	
240	
08.12	

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ 1

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2023 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

## I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік			Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість			накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	1564	163	6	-	-	-	-	382	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	1564	163	6	-	-	-	-	382	-	-	-	-	-	1570	545
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1570	545

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та території територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісною (переоціненою) вартістю	знос			первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	5082	2358	35	-	-	-	-	184	-	-	-	5117	2542	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	1120	563	-	-	-	-	-	120	-	-	-	1120	683	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	61	54	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61	54	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	94	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	94	25	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	72	72	1	-	-	-	-	1	-	-	-	73	73	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна гара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	260	6429	3072	36	-	-	-	-	305	-	-	-	6465	3377	-	-	-	-

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

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

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



Ш. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	35	453
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	667	668
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>702</b>	<b>1121</b>

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

(341)  
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд.А + розд.Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)

за справедливою вартістю (422)

за амортизованою собівартістю (423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)

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

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	771	970
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	-	-
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
<b>B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>V. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	685	-

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

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними

(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

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

(631)

-

(632)

-

%

(633)

-

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		2	3
Готівка	640	-	-
Поточний рахунок у банку	650	8	8
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-	-
Грошові кошти в дорозі	670	-	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>8</b>	<b>8</b>

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

## VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	3	49	-	32	-	-	20
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>3</b>	<b>49</b>	<b>-</b>	<b>32</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20</b>

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	1652	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	1603	-	-
Готова продукція	900	3813	-	-
Товари	910	106	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>7174</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

(921)	-
(922)	-
(923)	-
(924)	-
(925)	-
(926)	-

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

ІХ. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	3829	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	1890	-	-	-

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

(951) -  
(952) -

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

ХІ. Будівельні контракти

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

ХП. Податок на прибуток

Найменування показника		Код рядка	Сума
1		2	3
Поточний податок на прибуток		1210	10
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року на кінець звітного року		1220	-
		1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року на кінець звітного року		1230	-
		1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього		1240	10
у тому числі:			
поточний податок на прибуток		1241	10
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів		1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань		1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього		1250	-
у тому числі:			
поточний податок на прибуток		1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів		1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань		1253	-

ХП. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника		Код рядка	Сума
1		2	3
Нараховано за звітний рік		1300	687
Використано за рік - усього		1310	-
в тому числі на:			
будівництво об'єктів		1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів		1312	-
з них машини та обладнання		1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів		1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик		1315	-
		1316	-
		1317	-

**XIV. Біологічні активи**

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

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів,

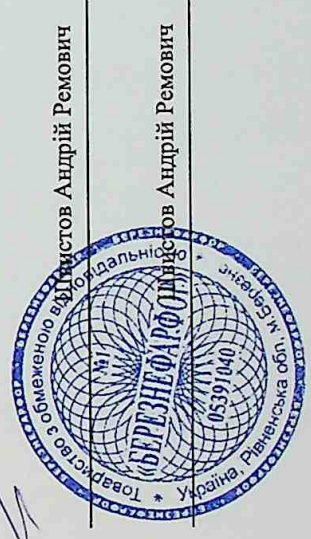
утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1431)	-
(1432)	-
(1433)	-

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

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



Керівник \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_



Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕРЕЗНЕФАРФОР»

ЗАЯВА

про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження  
фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

1. Наведена нижче заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків аудиторів, котрі містяться в представленому Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та аудиторів щодо фінансової звітності ТОВ «БЕРЕЗНЕФАРФОР».

2. Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «БЕРЕЗНЕФАРФОР» станом на 31 грудня 2023 року, результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно з Національними стандартами бухгалтерського обліку.

3. При підготовці фінансової звітності керівництво ТОВ «БЕРЕЗНЕФАРФОР» несе відповідальність за:

- а) Вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
- б) Застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
- в) Дотримання вимог Національних стандартів бухгалтерського обліку;
- г) Представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- д) Додаткове розкриття інформації у примітках до фінансової звітності;
- е) здійснення оцінки здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво ТОВ «БЕРЕЗНЕФАРФОР» також, в межах своєї компетенції, несе відповідальність за:

- а) Розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Товариства;
- б) Підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Товариства та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Товариства відповідає вимогам П(с)БО;
- в) Забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам законодавства України;
- г) Вжиття заходів для збереження активів Товариства;
- д) Виявлення і запобігання випадкам фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Від імені керівництва ТОВ «БЕРЕЗНЕФАРФОР»

Директор  
ТОВ «БЕРЕЗНЕФАРФОР»

Швистов Андрій Ремович



**Примітки до повного комплексу фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

**Примітка 1. Загальні відомості про Компанію**

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

Компанія здійснює діяльність в Україні, економіка якої належить до країн, що розвиваються. Уряд України не припиняє спроб проводити комплексні структурні реформи, спрямовані на усунення існуючих дисбалансів у економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, покращення судової системи тощо та, в кінцевому підсумку, створення умов для економічного зростання в країні. 24.02.2022 Росія здійснила повномасштабне вторгнення в Україну. Це вплинуло на всіх українців, а також на бізнес. Втрата людського капіталу та знищення інфраструктури, зокрема енергетичної, в результаті подальших російських терористичних атак та бойових дій призвели до глибокого падіння економіки в 2022 році та стримують її швидке відновлення в 2023 році. На всій території України досі запроваджено воєний стан, з відповідними заборонами та обмеженнями у воєний час, передбаченими законом. Багато регуляцій було змінено, включаючи податкове та бухгалтерське законодавство. Економічна ситуація в Україні значно погіршилася з початку масштабного вторгнення. Війна негативно вплинула на всі сфери життя, як державу в цілому, так і населення країни та бізнес. Військові дії призводять до значних втрат, міграції, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Варто зазначити, що події війни відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, ймовірно, взаємодіятимуть та посилюватимуть вплив поточних ринкових умов.

У 2023 році реальний ВВП України зріс на 5-5,5% за різними оцінками. Це відновлення після різкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП все ще приблизно на чверть нижче, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП все ще знижувався, але зростав протягом наступних трьох кварталів.

Україна увійшла в 2023 рік з рекордно високим рівнем інфляції. Однак протягом року інфляцію вдалося взяти під контроль; регулярні надходження іноземної допомоги дозволили уряду припинити монетарне фінансування бюджету. У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись до довоєнної цільової інфляції в 5%. У 2023 році Україна створила власний морський коридор до портів Чорного моря Одеської області після того, як Росія припинила виконувати свої зобов'язання за зерною угодою. Це дозволило поступово

збільшити не тільки експорт зерна, але й інших товарів, а також відновити морський імпорт. У 2023 році Україна також почала страждати від Польської блокади свого сухопутного кордону, що вдарило по українському експорту та податкових надходженнях від імпортованих товарів. Ринок праці в Україні скорочується: значна кількість українців перебуває за кордоном, а близько мільйона чоловіків та жінок захищають Країну в лавах Збройних сил України.

Остаточне вирішення та наслідки війни важко передбачити і вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Компанії.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом впливу українського бізнес-середовища на операції та фінансовий стан Компанії. Майбутній стан бізнес-середовища може відрізнятись від оцінки керівництва.

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.

### **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 2023 року і за період з 1 січня по 31 грудня 2023 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 2023 р. (форма 1), Додаток №1;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік (форма 2), Додаток №2;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік (форма 3), Додаток №3;
- Звіт про власний капітал за 2023 рік (форма 4), Додаток №4;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2023 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 відрізнятись 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 не врегульованими 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 остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятись 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 15.11.2018 року.

26 червня 2023 року Кримінальне провадження, внесене до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 42018181130000057 (ЄРДР від 21.09.2018), було закрито Слідчим відділенням Березнівського відділення поліції Рівненського районного управління поліції Головного управління Національної поліції Рівненської області в зв'язку з встановленням відсутності в діянні складу кримінальних правопорушень, передбачених ч.2 ст.240 та ч.1 ст. 209 КК України. Також Ухвалою Березнівського районного суду Рівненської області 06 лютого 2023 року був скасований арешт у кримінальному провадженні № 42018181130000057 від 21.09.2018 року, який накладений ухвалою слідчого судді Корецького районного суду Рівненської області від 26.04.2019 року.

У 2023 році інших впроваджень та розглядів судових справ не відбувалосьь.

### **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 прийнятими 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 провадиться 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 унеможливує 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 Компаніям 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 27.02.2024 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 2023 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 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 бухобліку, 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

урахованням 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 2022 і 2023 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 оподаткованого прибутку, 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 покупцеві 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:

- прями матеріальні витрати;



- прями витрати на оплату праці;
- інші прями 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	Сума, тис. грн.
Первісна вартість на 01.01.2023 р., тис. грн.	1564,0
Надійшло у 2023 р., тис. грн., в т.ч.:	6,0
- Програмне забезпечення	6,0
Амортизація за 2023 рік, тис. грн.	382,0
Знос на 31.12.2023 р., тис. грн.	545,0
Вибуло у 2023 р., тис. грн.	-
Балансова вартість на 31.12.2023 р., тис. грн.	1025,0

#### Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи – це капітальні інвестиції у будівництво, виготовлення, реконструкцію, модернізацію, придбання об'єктів необоротних матеріальних активів. Протягом 2023 року було здійснено інвестицій на суму 43,0 тис. грн. Серед яких: в основні засоби на суму - 35,0 тис. грн., в інші необоротні матеріальні активи – на 1,0 тис. грн. та в нематеріальні активи на суму -7,0 тис. грн. Незавершені капітальні інвестиції Компанії у 2023 році наведені в наступній таблиці:

Найменування показника	За 2023 рік	На кінець 2023 року
Придбання (виготовлення) основних засобів	35,0	453,0
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	667,0	668,0
<b>Разом</b>	<b>702,0</b>	<b>1121,0</b>

#### 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 2023 році наведено в таблиці:

2023 р.	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	МНМА	Разом
Первісна вартість на 01.01.2023 р., тис. грн.	5082,0	1120,0	61,0	94,0	72,0	<b>6429,0</b>
Надійшло, тис. грн.	35,0	-	-	-	1,0	<b>360</b>
Вибуло, тис. грн.	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість на 31.12.2023 р., тис. грн.	5117,0	1120,0	61,0	94,0	73,0	<b>6465,0</b>
Знос на 01.01.2023 р., тис. грн.	2358,0	563,0	54,0	25,0	72,0	<b>3072,0</b>
Амортизація за 2023 рік, тис. грн.	184,0	120,0	-	-	1,0	<b>305,0</b>
Вибув знос, тис. грн.	-	-	-	-	-	-
Знос на 31.12.2023 р. тис. грн.	2542,0	683,0	54,0	25,0	73,0	<b>3377,0</b>
Балансова вартість на 01.01.2023 р., тис. грн.	2724,0	557,0	7,0	69,0	-	<b>3357,0</b>
Балансова вартість на 31.12.2023 р., тис. грн.	2575,0	437,0	7,0	69,0	-	<b>3088,0</b>

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 на рівні до 20 тис. грн.

### Запаси

У 2023 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 виробництва та переробки каоліну та не накопичується в місяцях зберігання.

До складу запасів Компанії входять наступні показники:

Показники	01.01.2023 року, тис. грн.	31.12.2023 року, тис. грн.
Сировина та матеріали	287,0	1575,0
Паливо	9,0	10,0
Запасні частини	55,0	67,0
Незавершене виробництво	631,0	1603,0
Готова продукція	4203,0	3813,0
Товари	120,0	106,0
<b>Разом</b>	<b>5305,0</b>	<b>7174,0</b>

### 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	01.01.2023 р., тис. грн.	31.12.2023 р., тис. грн.
ТОВ «АЛЛ ТРЕЙД»	1875,0	1725,0
ТОВ «Західна Каолінова Компанія»	1908,0	2025,0
ТОВ «ПлазмаТек»	5,0	13,0
ТОВ «ТЕХНОЛОГІЧНИЙ СИНТЕЗ»	331,0	66,0
<b>РАЗОМ:</b>	<b>4119,0</b>	<b>3829,0</b>

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

	01.01.2023 р., тис. грн.	31.12.2023 р., тис. грн.
ПДФО	1,0	1,0
Податок на прибуток	-	-
Податок на додану вартість	13,0	-
Плата за користування надрами	-	1,0
<b>РАЗОМ</b>	<b>14,0</b>	<b>2,0</b>

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	01.01.2023 р., тис. грн.	31.12.2023р., тис. грн.
Позики працівникам	100,0	-
Безвідсоткова поворотна фінансова допомога	3380,0	1890,0
<b>РАЗОМ:</b>	<b>3480,0</b>	<b>1890,0</b>

### 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	01.01.2023 р., тис. грн.	31.12.2023р., тис. грн.
ПАТ "УКРГАЗБАНК", м. Київ (розрахунковий)	-	-
АТ "Райффайзен Банк Аваль", м. Київ (розрахунковий)	2,0	8,0
<b>РАЗОМ</b>	<b>2,0</b>	<b>8,0</b>

### Власний капітал

Зареєстрований капітал включає в себе внески учасників. Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Компанії. Збільшення статутного капіталу здійснюється за рішенням Загальних зборів учасників. У 2021 році Статутний капітал складав 190 тис. грн, також у 2021 році відбувся внесок засновниками до ще не зміненого статутного капіталу в сумі 19 704 тис. грн. Протягом 2022 року відбулись зміни у статутному капіталі, а саме: у лютому 2022 року за рішенням одноособового учасника були затверджені результати внесення додаткового грошового вкладу до статутного капіталу ТОВ «БЕРЕЗНЕФАРФОР» третьою особою ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів» у розмірі 19 704 тис. грн., 10 лютого 2022 року було визнано та затверджено Статутний капітал ТОВ «БЕРЕЗНЕФАРФОР» у розмірі 19 894 тис. грн.

У травні 2022 року було прийнято рішення єдиного учасника ТОВ «Світлогорський завод зварювальних електродів» про продаж своєї частки Слободянюку В.П. Відповідні зміни було внесено у Статут від 25.05.2022 року. Протягом 2023р. змін у Статуті Компанії не відбувалось.

### Інформація про нерозподілений прибуток

	тис. грн.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(8988,0)
Станом на 01.01.2023 р.	44,0
Прибуток за 2023 рік	

Виправлення помилок (невірно відображена сума в Акті наданих послуг в 2022р)	(20)
Відрахування до резервного капіталу	-
Станом на 31.12.2023 р.	(8964,0)

### 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	01.01.2023 р., тис. грн.	31.12.2023 р., тис. грн.
ТОВ «Західна Каолінова Компанія»	27,0	45,0
ТОВ«ПлазмаТек»	1051,0	107,0
ПП «ПлазмаТек-Транс»	45,0	179,0
ТОВ «Поділля Трейд»	13,0	13,0
<b>РАЗОМ:</b>	<b>1 136,0</b>	<b>344,0</b>

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

Стаття	01.01.2023 р., тис. грн.	31.12.2023 р., тис. грн.
ПДФО	4,0	6,0
Податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки	11,0	11,0
Податок на додану вартість	-	2,0
Податок на прибуток	15,0	7,0
Рентна плата	59,0	-
Податок на землю	37,0	43,0
<b>РАЗОМ:</b>	<b>126,0</b>	<b>69,0</b>
Розрахунки зі страхуванням	6,0	8,0

У складі «Інших поточних зобов'язань» враховані:

Стаття	01.01.2023 р., тис. грн.	31.12.2023 р., тис. грн.
Цільове фінансування	1,0	-
Податковий кредит	201,0	-
<b>РАЗОМ:</b>	<b>202,0</b>	<b>20,0</b>

### Забезпечення і резерви

Станом на 31 грудня 2022 року залишок забезпечення (резерв) на оплату відпусток складає 3,0 тис. грн. На протязі 2023 р. Компанія створила забезпечення (резерв) на оплату відпусток в сумі 49,0 тис. грн. та використала 32,0 тис. грн. Станом на 31 грудня 2023 року залишок забезпечення (резерв) на оплату відпусток становить 20,0 тис. грн.

У складі «Поточні забезпечення» враховані:

Стаття	01.01.2023 р., тис. грн.	31.12.2023 р., тис. грн.
Резерв відпусток	3,0	20,0
<b>РАЗОМ:</b>	<b>3,0</b>	<b>20,0</b>

### 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	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	432,0	655,0
<b>РАЗОМ:</b>	<b>432,0</b>	<b>655,0</b>

У складі «Інших операційних доходів» обліковуються:

Стаття	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.
Дохід від операційної оренди активів	771,0	1091,0
<b>РАЗОМ:</b>	<b>771,0</b>	<b>1 091,0</b>

У складі «Інших доходів» обліковуються:

Стаття	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.
Дохід від одержаної безвідсоткової безповоротної фін.допомоги від пов'язаної особи	685,0	-
<b>РАЗОМ:</b>	<b>685,0</b>	<b>-</b>

Витрати

Витрати відображалися Компанією 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 «Собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» враховано:

Стаття	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.
Амортизація загальновиробничих ОЗ і НМА та ін.	50,0	34,0
Електроенергія	9,0	5,0
Матеріальні витрати	11,0	6,0
Медичні та технічні послуги	-	-
Оплата праці	70,0	37,0
Оренда ОЗ	36,0	19,0
Паливо	70,0	38,0
Податки і збори	128,0	69,0
Техобслуговування ОЗ	12,0	7,0
Послуги сторонніх організацій	5,0	3,0
<b>РАЗОМ:</b>	<b>391,0</b>	<b>218,0</b>

У складі «Адміністративних витрат» враховано:

Стаття	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.
Амортизація ОЗ і МНА	6,0	1,0
Витрати на оплату праці апарату управління підприємством (адміністративні)	246,0	139,0
Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків	13,0	15,0
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги	1,0	3,0
Послуги сторонніх організацій	193,0	1,0
Оренда офісного приміщення	14,0	15,0
<b>РАЗОМ:</b>	<b>473,0</b>	<b>174,0</b>

У складі «Витрат на збут» враховано:

Стаття	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.
Резерв відпусток (працівників збуту)	-	-
Витрати на пакування	-	302,0
<b>РАЗОМ:</b>	<b>-</b>	<b>302,0</b>

У складі «Інших операційних витрат» враховано:

Стаття	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.
Собівартість реалізованих необоротних активів, запасів та напівфабрикатів	169,0	484,0
Амортизація ОЗ і МНА	230,0	232,0
Оренда ОЗ	-	38,0
Податки і збори	567,0	194,0

Стаття	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.
Визнані штрафи, пені, неустойки	4,0	-
Послуги сторонніх організацій	-	6,0
<b>РАЗОМ:</b>	<b>970,0</b>	<b>954,0</b>

### 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.

	2023 р.
Прибуток (збиток) до оподаткування	54,0
Податок на прибуток за ставкою 18%	10,0
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>10,0</b>

Протягом звітного року, що закінчився 31 грудня 2023 року податок на прибуток в Україні обчислювався за ставкою 18%.

### Примітка 6. Пов'язані особи.

До пов'язаних осіб 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.

Згідно Статуту ТОВ «БЕРЕЗНЕФАРФОР» частки Учасників у статутному капіталі Товариства розподілені наступним чином:

- розмір частки у статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «Технологічний синтез» (Україна) становить 190 000,00 (сто дев'яносто тисяч) гривень складає - 0,96% Статутного капіталу, 0,96 % голосів;
- розмір частки у статутному капіталі громадянина України Слободянюка Віктора Петровича становить 19 704 000,00 (дев'ятнадцять мільйонів сімсот чотири тисячі) гривень, складає - 99,04% Статутного капіталу, 99,04 % голосів.

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

- ТОВ «Технологічний синтез»;
- Слободянюк Віктор Петрович

Крім того, до пов'язаних осіб належать юридичні особи через спільного бенефіціара: ПП "ПЛАЗМАТЕК-ТРАНС", код ЄДРПОУ 32713406, ТОВ "ЗАХІДНА КАОЛІНОВА КОМПАНІЯ", код ЄДРПОУ 31108661, ТОВ "АЛЛ ТРЕЙД", код ЄДРПОУ 36402701, ТОВ «ПЛАЗМАТЕК» код ЄДРПОУ 03567397.

Нижче в таблиці наведено операції з пов'язаними особами протягом 2023 року:

Операція з пов'язаною особою	Назва Компанії/ ПБ ФОП	2023 рік			
		Заборгованість на 01.01.2023 р тис. грн.	Отримано/ надано протягом року тис. грн.	Сплачено тис. грн.	Заборгованість на 31.12.2023р. тис. грн.
Послуги надані	ТОВ «Технологічний синтез»	331,0	108,0	373,0	66,0
	ТОВ «ПлазмаТек»	5,0	8,0	-	13,0
	ТОВ «Західна каолінова компанія»	1122,0	809,0	424,0	1507,0
Послуги отримані	ПП «ПлазмаТек-Транс»	45,0	134,0	-	179,0
	ТОВ «Західна каолінова компанія»	28,0	17,0	-	45,0
	ТОВ «ПлазмаТек»	165,0	257,0	315,0	107,0

Операція з пов'язаною особою	Назва Компанії/ ПІБ ФОП	2023 рік			
		Заборгованість на 01.01.2023 р тис. грн.	Отримано/ надано протягом року тис. грн.	Сплачено тис. грн.	Заборгованість на 31.12.2023р. тис. грн.
Отримання безвідсоткової безповоротної фінансової допомоги	ТОВ «ПлазмаТек»	-	685,0	-	-
Товари реалізовані	ТОВ «Західна каолінова компанія»	786,0	518,0	786,0	518,0
	ТОВ «АллТрейд»	1875,0	-	150,0	1725,0
Товари отримані	ТОВ «ПлазмаТек»	886,0	370,0	1256,0	-

Операції з провідним управлінським персоналом наведені в таблиці нижче

	2023 р., тис. грн.	2022 р., тис. грн.
Виплати заробітної плати провідному управлінському персоналу	141,0	37,0

### 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 невідомною 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

#### 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 2023р. 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:

	Станом на 31.12.2022 р.	Станом на 31.12.2023 р.	Середній за рік, що закінчився 31.12.2022 р.	Середній за рік, що закінчився 31.12.2023р.
Гривень за 1 Долар США	36,5686	37,9824	32,34	36,5738
Гривень за 1 Євро	38,9510	42,2079	33,98	39,5619

### 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 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р. Компанією не здійснювались значні правочини.

#### **Примітка 10. Події після дати балансу**

Після закінчення звітного періоду жодних суттєвих подій, у т.ч. сприятливих або несприятливих, що відбулися між датою складання звітності і датою затвердження річної фінансової звітності Компанії за 2023 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 2023 року було погашено 115,0 тис. грн дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та 211,0 тис. грн. іншої поточної дебіторської заборгованості, що склалася на 31 грудня 2023 року. Одночасно з цим, Компанія погасила перед вітчизняними постачальниками кредиторську заборгованість (за товари, роботи, послуги) за 2023 р. у сумі 45,0 тис. грн.

Директор ТОВ «БЕРЕЗНЕФАРФОР»

Швистов Андрій Ремович

27 лютого 2024 року





Лавров, Л.В. / Л.В. Лавров



Всього прошито  
(або прошнуровано),  
пронумеровано і  
скріплено печаткою  
аркушів

Лавров



Лавров