

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«БЕРЕЗНЕФАРФОР»

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ, ПІДГОТОВЛЕНА ВІДПОВІДНО
ДО МСФЗ ДЛЯ МСП ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
ТА ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Зміст

	номер сторінки
Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та затвердження фінансової звітності станом на 31 грудня 2024 року	3
Звіт незалежного аудитора	4-8
Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 2024 рік	9-10
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік	11-12
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік	13-14
Звіт про власний капітал за 2024 рік	15-16
Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік	17-57
Примітка 1. Загальні відомості про Компанію	17
Примітка 2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні	17-19
Примітка 3. Основи підготовки, подання і затвердження фінансової звітності	19-22
Примітка 4. Заява про відповідальність та основи складання фінансової звітності	22-24
Примітка 5. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики	24-26
Примітка 6. Основні положення облікової політики	26-37
Примітка 7. Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)	37-38
Примітка 8. виправлення помилок у фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року	38

Примітка 9. БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)	38-43
Примітка 10. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	43-46
Примітка 11. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	46-47
Примітка 12. Звіт про власний капітал	47
Примітка 13. Пояснення щодо використання норм розділу 31 МСФЗ для МСП «гіперінфляції»	47
Примітка 14. Оподаткування	47-48
Примітка 15. Умовні та контрактні зобов'язання	48-49
Примітка 16. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін	49-51
Примітка 17. Управління фінансовими ризиками та капіталом	51-54
Примітка 18. Справедлива вартість фінансових інструментів	54-55
Примітка 19. Наявність судових справ	55-56
Примітка 20. Події після дати балансу	56-57

Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕРЕЗНЕФАРФОР»

ЗАЯВА

**про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження
фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2024 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 2024 року, результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

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 Міжнародних стандартів фінансової звітності;
- 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 МСФЗ;
- 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



ПП «Аудиторська фірма Бізнес-Експерт»

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 4086

ЄДРПОУ 35478717 29000, м. Хмельницький, вул.Шевченка,49
067-945-98-08, E-mail: stolar4@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо повного пакету фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Березнефарфор» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Управлінському персоналу
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Березнефарфор»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Березнефарфор» (надалі - Товариство), код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України - 05391040, місцезнаходження: 34600, Рівенська обл., Березнівський район, місто Березне, вулиця Зірненська, будинок 20 (надалі – Товариство), що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2024 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік, звіт про власний капітал за 2024 рік, та примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Березнефарфор», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2024 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності для малих та середніх підприємств (МСФЗ для МСП) та відповідає

вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі - МСА), прийнятих рішенням Аудиторської Палати України №361 від 08.06.2018 р. в якості Національних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні, до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до вимог Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Як зазначено в Примітці 3, п.3.2 «Застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі» до цієї фінансової звітності Товариство продовжує свою операційну діяльність, має достатній капітал і керівництво та власники Товариства не мають наміру призупиняти чи ліквідувати діяльність Товариства в Україні.

Водночас, на дату цієї фінансової звітності важко передбачити період часу та масштаби впливу військової агресії російської федерації. Несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією РФ та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, запровадження обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Відповідно до законодавства, що діяло на дату складання цього аудиторського звіту, фінансова звітність звітного року Товариства повинна бути підготовлена на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ у єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 4, розділ «Подання фінансової звітності у форматі iXBRL згідно МСФЗ» до фінансової

звітності, станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Товариства ще не підготував звіт у форматі iXBRL, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу фінансову та нефінансову інформацію, підготовлену станом на/за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Інша інформація складається із Звіту про платежі на користь держави за 2024 рік, який не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, коли вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління Товариство не складало, оскільки відповідно до норм п.7 ст.11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" малі підприємства звільняються від подання звіту про управління.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ для МСП та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал Товариства визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал Товариства несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал Товариства 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 Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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, якщо 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 усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також 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, неправильні 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;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів 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, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів 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. Втім 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо керівництву Товариства, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Додатки:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 рік;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2024 рік;
- Звіт про власний капітал за 2024 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік.

Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Столяр О.О.

Партнер із завдання з аудиту

Директор

(Номер реєстрації у розділі «Аудит»

Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101428)



Столяр О.О.

Адреса аудитора: 29000, Україна, Хмельницька обл., м. Хмельницький, вул. Шевченка, 49

Дата аудиторського висновку: 11 лютого 2026 року

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "БЕРЕЗНЕФАРФОР" Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____
 Територія РІВНЕНСЬКА за КАТОТТГ 1 _____
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ _____
 Вид економічної діяльності Добування піску, гравію, глини і каоліну за КВЕД _____
 Середня кількість працівників 2 6
 Адреса, телефон вулиця ЗІРНЕНСЬКА, буд. 20, м. БЕРЕЗНЕ, БЕРЕЗНІВСЬКИЙ РАЙОН, РІВНЕНСЬКА обл., 34600 0637931925

КОДИ		
2025	01	01
05391040		
UA56060030010049126		
240		
08.12		

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 2024** р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 025	746
первісна вартість	1001	1 570	1 586
накопичена амортизація	1002	545	840
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	4 209	3 998
первісна вартість	1011	7 586	7 647
знос	1012	3 377	3 649
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	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні виграти	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	5 234	4 744
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	7 174	9 068
виробничі запаси	1101	1 652	3 201
незавершене виробництво	1102	1 603	977
готова продукція	1103	3 813	4 784
товари	1104	106	106
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 829	3 779
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	232	222
з бюджетом	1135	2	1
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	1 852	1 554
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Греші та їх еквіваленти	1165	8	4
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	8	4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
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	-	50
Усього за розділом II	1195	13 097	14 678
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	18 331	19 422

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	19 894	19 894
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 141)	(1 889)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	17 753	18 005
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
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	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	344	1 136
розрахунками з бюджетом	1620	69	98
у тому числі з податку на прибуток	1621	7	29
розрахунками зі страхування	1625	6	7
розрахунками з оплати праці	1630	30	26
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	129	150
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	578	1 417
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	18 331	19 422

Керівник

Головний бухгалтер

Швистов Андрій Ремович

1 Кодифікатор адміністративно-територіально-громадського поділу 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
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	01	01
05391040		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2024 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	1 615	432
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(939)	(391)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	676	41
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 493	771
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(526)	(473)
Витрати на збут	2150	(50)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1 435)	(970)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	158	-
збиток	2195	(-)	(631)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	685
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	158	54
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(32)	(10)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	126	44
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	126	44

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	224	169
Витрати на оплату праці	2505	440	188
Відрахування на соціальні заходи	2510	99	43
Амортизація	2515	567	230
Інші операційні витрати	2520	105	813
Разом	2550	1 435	1 443

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

Головний бухгалтер



Швистов Андрій Ремович

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2024** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 862	936
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
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	1 918	797
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	961	2 919
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 777)	(2 020)
Праці	3105	(327)	(273)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(100)	(75)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(838)	(711)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(10)	(18)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(55)	(6)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(773)	(687)
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	(671)	(697)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	28	886
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	35
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(32)	(915)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-32	-880
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-4	6
Залишок коштів на початок року	3405	8	2
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	4	8

Керівник

Швистов Андрій Ремович

Головний бухгалтер



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	126	-	-	126
Залишок на кінець року	4300	19 804	-	-	-	(1 889)	-	-	18 005

Керівник

Швистов Андрій Ремович

Головний бухгалтер



ТОВ «БЕРЕЗНЕФАРФОР»
Примітки до повного комплексу фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

Примітка 1. Загальні відомості про Компанію

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

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

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

Валютою звітності є гривня.

Звітність подано в тисячах гривень без десяткових знаків.

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

Компанія здійснює свою діяльність в Україні, економіка якої віднесена до категорії ринків, що розвиваються. Незважаючи на повномасштабну збройну агресію російської федерації, що розпочалася 24 лютого 2022 року, Уряд України продовжує впроваджувати комплексні структурні реформи. Ці реформи спрямовані на усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та управлінні, посилення боротьби з корупцією, вдосконалення судової системи та, зрештою, створення передумов для стійкого економічного зростання.

Проте, війна мала та продовжує мати колосальний вплив на українську економіку. Втрата людського капіталу, значні руйнування інфраструктури (особливо енергетичної), а також постійні терористичні атаки та бойові дії призвели до глибокого економічного падіння у 2022 році та суттєво стримують її швидке відновлення у 2023-2024 роках. На всій території України діє воєнний стан, що супроводжується відповідними правовими обмеженнями. Багато регуляторних норм, включаючи податкове та бухгалтерське законодавство, були змінені для адаптації до умов воєнного часу.

Загалом, економічна ситуація в Україні значно погіршилася з початку повномасштабного вторгнення. Війна негативно позначилася на всіх сферах життя країни, її населенні та бізнесі. Вона призводить до величезних людських та матеріальних втрат, масової міграції, руйнування критичної інфраструктури та значного порушення економічної діяльності. Важливо враховувати, що ці події розгортаються на тлі глобальної економічної

невизначеності та нестабільності, що може посилювати взаємодію та вплив поточних ринкових умов.

Основні макроекономічні показники та події 2024 року:

Прогноз ВВП: Національний банк України (НБУ) у квітні 2024 року переглянув прогноз реального ВВП на 2024 рік у бік зниження до 3,0%, зважаючи на наслідки російських атак на енергетичну інфраструктуру та логістичні проблеми на західних кордонах. Це сповільнення порівняно з зростанням близько 5,3% у 2023 році. Проте, за оцінками Світового банку, зростання ВВП України у 2024 році може скласти 3,2%.

Інфляція: Станом на квітень 2024 року, інфляція в Україні продовжувала сповільнюватися. НБУ прогнозував споживчу інфляцію на рівні 8,2% на кінець 2024 року, тоді як у 2023 році вона становила 5,1%. Це відбулося завдяки жорсткій монетарній політиці та регулярним надходженням міжнародної допомоги.

Облікова ставка: Національний банк України протягом 2024 року продовжував політику поступового зниження облікової ставки, реагуючи на покращення макроекономічної ситуації та зниження інфляції. Наприклад, у квітні 2024 року НБУ знизив облікову ставку до 13,5%.

Курс гривні: У 2024 році НБУ продовжував здійснювати політику керованої гнучкості обмінного курсу, що забезпечило певну стабільність на валютному ринку. Гривня демонструвала контрольовані коливання, без різких девальваційних стрибків, що сприяло зниженню інфляційного тиску.

Енергетичний сектор: Протягом 2024 року Україна зіткнулася зі значними викликами в енергетичному секторі через продовження російських обстрілів енергетичної інфраструктури, особливо у березні-травні. Це призвело до дефіциту потужностей, запровадження графіків відключень електроенергії та збільшення імпорту енергоресурсів. Уряд активно працював над децентралізацією енергосистеми та будівництвом нової генерації.

Державний бюджет: Дефіцит державного бюджету у 2024 році залишався значним через високі військові витрати. За оцінками Мінфіну, основними джерелами його покриття була міжнародна фінансова допомога (від ЄС, США, МВФ) та розміщення ОВДП.

Зовнішня торгівля: У 2024 році Україна продовжувала активно використовувати альтернативні логістичні шляхи для експорту, зокрема через "український коридор" у Чорному морі, що дозволило наростити обсяги морського експорту зернових та металургійної продукції. Однак проблеми з блокуванням кордонів з боку сусідніх країн ЄС, зокрема Польщі, продовжували негативно впливати на експорт та імпорт.

Ринок праці: Ситуація на ринку праці залишалася складною. Війна продовжує призводити до значної міграції населення (як внутрішньої, так і зовнішньої) та мобілізації, що посилює дефіцит кваліфікованих кадрів у певних галузях. Рівень безробіття, хоч і знизився порівняно з піковими значеннями 2022 року, залишався вищим за довоєнний рівень.

Канали впливу на економіку України у 2024 році:

- Реальний сектор, а саме:**
 - Продовження окупації територій та інтенсивні бойові дії.
 - Систематичні пошкодження та руйнування виробничих потужностей та інфраструктури (особливо енергетичної).
 - Порушення логістичних ланцюгів, включаючи проблеми на західних кордонах.
 - Збільшення ризиків ведення бізнесу та висока невизначеність, що стримує інвестиції.
- Ринок праці, а саме:**
 - Триваюча масштабна внутрішня та зовнішня міграція.
 - Суттєвий рівень безробіття, попри певне відновлення економічної активності.
 - Посилення диспропорцій на ринку праці через мобілізацію та міграцію.
- Інфляція, а саме:**
 - Зростання цін на енергоносії та логістику.
 - Зниження пропозиції товарів та послуг через руйнування та окупацію.
 - Посилення тиску з боку витрат бізнесу.

Все це призвело до величезних економічних втрат України. Бізнес в Україні протягом 2024 року, як і в попередні роки повномасштабного вторгнення, функціонував в умовах непередбачуваності та невизначеності.

Ризики та припущення

Ризики супроводжують кожного суб'єкта господарювання. Вони поширюються на величезний спектр діяльності підприємств і поділяються на зовнішні та внутрішні ризики. 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 підготовки, подання і затвердження фінансової звітності

3.1. Концептуальна основа фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складається на основі даних бухгалтерського обліку та у відповідності з основними якісними характеристиками, певними Принципами підготовки фінансової звітності МСФЗ для малих та середніх підприємств (МСФЗ для МСП):

- зрозумілість;
- доречність (суттєвість);
- достовірність (правдиве уявлення, переважання сутності над формою, нейтральність, обачність, повнота);
- порівнянність.

Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Підприємства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Фінансова звітність включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2024 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік;
- Звіт про власний капітал за період за 2024 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2024 року.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Для подання у балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та довгострокові (необоротні). Згідно МСФЗ для МСП (з урахуванням) в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) інформація про витрати для потреб аналізу витрат подається за методом «функції витрат» на підприємстві, коли витрати класифікуються відповідно до їх функцій. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів та валових виплат грошових коштів. Рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства відображається окремо.

Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік.

Фінансова звітність складається у грошовій одиниці України – гривні.

Форми фінансової звітності Компанії заповнюються в тисячах гривень без десяткових знаків (окрім розділу IV Звіту про сукупний дохід) (форма 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності Компанії.

Фінансова звітність достовірно відображає фінансове положення Компанії станом на 31 грудня 2024 року, результати його господарської діяльності і потоки грошових коштів за 2024 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності для малих та середніх підприємств (МСФЗ для МСП).

Керівництво підтверджує, що відповідна облікова політика була послідовно застосована. В ході підготовки фінансової звітності були зроблені справедливі думки і оцінки. Керівництво також підтверджує, що фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності.

Керівництво несе відповідальність за ведення бухгалтерського обліку належним чином, за вживання розумних заходів для захисту активів Компанії, а також за запобігання і виявлення шахрайства і інших порушень. Воно також несе відповідальність за діяльність Компанії відповідно до законодавства України.

3.2. Застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Фінансова звітність Компанії складена на основі припущення, що Підприємство є безперервно діючим і залишатиметься діючим у майбутньому.

У 2023 та 2024 роках, продовжуючи розвиток своїх виробничих потужностей та потужностей, які генерують доходи, Компанія була рентабельною і його сукупний дохід за 2024 рік становив 3 108 тис. грн (2023 рік – 1 888 тис. грн). Станом на 31 грудня 2024 року оборотні активи Підприємства перевищили короткострокові зобов'язання на 13 261 тис. грн. (2023 рік 12 519 тис. грн).

У зв'язку з військовою агресією росії проти України в Україні введено воєнний стан із 24 лютого 2022 року Указом Президента України № 64/2024. Воєнний стан продовжено та діяв протягом 2024 року.

Тимчасово, на період дії правового режиму воєнного стану, можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30 – 34, 38, 39, 41 – 44, 53 Конституції України, а також вводиться тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб в межах та обсязі, що необхідні для забезпечення можливості запровадження та здійснення заходів правового режиму воєнного стану, які передбачені частиною першою статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану».

З початку війни керівництво Компанії зосередилося на фізичній безпеці своїх працівників та фізичній охороні своїх об'єктів, а також забезпеченні стабільної роботи Компанії під час воєнного стану. Оскільки війна триває, точні наслідки для української економіки достовірно оцінити неможливо, але за оцінками Світового банку, бойові дії призведуть до серйозного зменшення ВВП.

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

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

Керівництво Компанії вживає наступних заходів щодо вищезгаданих ризиків:

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

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

- Реструктуризація ланцюгів поставок. Тому було переглянуто ланцюжки поставок і Підприємства частково перейшло на поставки з країн Європейського Союзу або знайшло альтернативних постачальників в Україні.

- Забезпечення своєчасної доставки товарів. Перевезення товарів Підприємства здійснюються переважно автомобільним транспортом. Через блокаду українських морських портів Підприємство змінила частину логістичних маршрутів, переорієнтувавшись на європейські порти. Обмежену доступність палива та підвищення вартості палива керівництво Підприємства планує компенсувати відповідним підвищенням цін на свою продукцію. Підприємство 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 з боку росії та його наслідки залишаються невизначеними. Таким чином, керівництво Компанії вважає, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати суттєві сумніви щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за умов звичайного ведення бізнесу.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальший негативний розвиток цих подій описано у Примітці 20 «Події після звітного періоду».

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Припущення про невизначеність

У найближчому майбутньому Компанія може постраждати від наслідків нестабільної економіки країни у зв'язку з агресією росії. Через цей факт існує невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Компанії, а також на її здатність утримувати та погашати свої зобов'язання у міру їх виникнення.

Фінансова звітність Компанії складена на основі припущення про безперервність діяльності, що означає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності. Отже, фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б бути необхідними, якби Компанія не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому і якби воно реалізовувало свої активи не в процесі своєї звичайної діяльності.

Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що переважною мірою пов'язано з широкомасштабним військовим нападом росії на територію України. На даний час неможливо достовірно надати оцінку впливу зазначених явищ на доходи та ліквідність Компанії, його стабільність та сталий розвиток. Виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність погасити борги. Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності.

З метою забезпечення безперервності бізнесу, Компанія не припинялася та не призупинялася поточна операційна діяльність, та Підприємство продовжує реалізацію продукції клієнтам в поточному середовищі. Крім того, Підприємство проводить постійний моніторинг бізнес процесів та їх адаптацію відповідно до поточних потреб.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальший негативний розвиток цих подій описано у Примітці 20 «Події після звітного періоду».

Тому, враховуючи вищевикладене, управлінський персонал має обґрунтовані очікування щодо наявності у Компанії достатніх ресурсів для продовження своєї діяльності, для своєчасного та у повному обсязі обслуговування його фінансових зобов'язань, що є ключовим фактором із забезпечення сталості її операційної діяльності в осяжній перспективі. Відповідно, цю фінансову звітність було складено на основі припущення про безперервність діяльності.

Примітка 4. Заява про відповідність та основа складання фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність Підприємства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Підприємства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Підприємства за рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності для малих та середніх підприємств (МСФЗ для МСП), включаючи Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2024 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Підприємством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ для МСП із врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2024 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Підприємство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Підприємства 19 лютого 2025 року.

Основа складання фінансової звітності

До 31 грудня 2021 року Товариство складало фінансову звітність відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Датою переходу на МСФЗ для малих та середніх підприємств є 01 січня 2022 року. Починаючи з 2022 року фінансова звітність Товариства складається відповідно до МСФЗ для МСП.

Перше застосування МСФЗ для МСП здійснено відповідно до вимог розділу 35 «Перше застосування МСФЗ для МСП».

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився цією датою є фінансовою звітністю Підприємства за МСФЗ для МСП.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (зі змінами), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ для МСП.

Основи облікових оцінок, що застосовані у фінансовій звітності

Багато статей у фінансових звітах не можна оцінити точно, а лише попередньо. Попередньо, під час первісного визнання підприємство оцінює активи та зобов'язання за історичною вартістю, якщо МСФЗ для СМП не вимагає здійснювати первісну оцінку за іншим методом, таким як справедлива вартість.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів.

Базові фінансові активи та базові фінансові зобов'язання оцінено згідно з визначенням у Розділі 11 «Базові фінансові інструменти» МСФЗ для СМП, за амортизованою собівартістю мінус втрати від зменшення корисності.

Класифіковані як поточні активи чи поточні зобов'язання боргові інструменти оцінюються за недисконтованою сумою грошових коштів або іншої компенсації мінус втрати від зменшення корисності.

Нефінансові активи оцінено за найменшими значеннями для забезпечення того, щоб актив не оцінювався вище тієї суми, яку підприємство очікує виручити від продажу або використання такого активу.

Нефінансові зобов'язання оцінено за найкращим розрахунком суми, яка була б потрібна для погашення зобов'язання на дату звітності.

Чиста вартість реалізації запасів розраховується як різниця між ціною продажу в умовах звичайної діяльності і розрахунковою сумою витрат на завершення виробництва і витрат на збут.

Оцінка строку корисного використання основних засобів, що залишився, здійснюється у відповідності з поточним технічним станом активів та очікуваним строком отримання вигід від їх використання. Фактичний строк корисного використання може відрізнитися від оцінок керівництва. Жодних змін в облікових оцінках строку корисного використання об'єктів основних засобів у 2024 році не відбулося.

Ліквідаційна вартість — це сума грошових коштів, яку компанія очікує отримати за актив при його вибутті по закінченню терміну його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. Ліквідаційна вартість активу прирівнюється до нуля, якщо Підприємство передбачає використовувати об'єкт до закінчення його фізичного строку використання, а також у випадках, якщо визначити ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів не надається можливим або вона несуттєва за сумою. Ліквідаційна вартість і строки корисного використання переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених у попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Забезпечення за виплатами працівникам оцінюється за розрахунком суми, необхідної для погашення зобов'язання на звітну дату.

Резерв очікуваних кредитних збитків нараховується в разі об'єктивних доказів того, що Товариство не буде в змозі отримати належні суми відповідно до первісних умов договору. Товариство періодично аналізує періоди виникнення заборгованості і вносить зміни в суму резерву. Сума резерву буде різниця між балансовою вартістю та сумою очікуваного відшкодування. Резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості юридичних осіб за реалізовані товари, послуги та роботи визначається індивідуально в розрізі кожного контрагента, договору та документа з використанням проценту очікуваного кредитного збитку в залежності від терміну прострочення заборгованості.

Вплив зміни облікової оцінки визнають перспективно:

- у періоді, коли відбулася зміна, якщо зміна впливає лише на цей період;
- у періоді, коли відбулася зміна, та у майбутніх періодах, якщо зміна впливає на них

разом. Перспективне визнання впливу зміни в обліковій оцінці означає, що зміна застосовується до операцій, інших подій або умов з дати зміни в оцінці. Зміна в обліковій оцінці може впливати на прибуток або збиток лише поточного періоду або прибуток чи збиток як поточного, так і майбутніх періодів.

Інформація про операційні сегменти

Головним принципом та завданням складання та подання звітності за сегментами є розкриття інформації, що дасть можливість користувачам фінансової звітності оцінити природу та результати діяльності різних напрямів діяльності Підприємства.

У зв'язку з відсутністю обертання боргових інструментів чи інструментів власного капіталу на відкритому ринку та на фондовій біржі, а також відсутністю мети випуску інструментів будь-якого класу на відкритий ринок, Підприємство не здійснюється виділення сегментів.

Подання фінансової звітності у форматі XBRL згідно з МСФЗ

ТОВ «БЕРЕЗНЕФАРФОР» (далі – Підприємство) відповідно до вимог пункту 3 частини першої статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Положення про подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, зобов'язане подавати фінансову звітність у форматі XBRL.

Фінансова звітність Підприємства за 2024 рік складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), чинних на дату звітності, та підлягає поданню у єдиному електронному форматі (XBRL) до Центру збору фінансової звітності (СФЗ).

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, керівництво підприємства ще не завершило процес складання звітності у форматі XBRL. Водночас, керівництво планує підготувати відповідну звітність та подати її у форматі XBRL при першій технічній можливості, після завершення необхідних процедур з технічної адаптації програмного забезпечення, формування таксономії та перевірки достовірності даних.

Підприємство вживає заходів для забезпечення відповідності законодавчим вимогам щодо електронного подання звітності у форматі XBRL згідно з МСФЗ.

Примітка 5. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Відповідно до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», Підприємство обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності та економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою.

В процесі застосування облікової політики Підприємства керівництво робить судження, оцінки і припущення щодо балансової вартості активів і зобов'язань, які не можуть бути визначені з інших джерел.

Оцінки та відповідні припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язань, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки, у майбутньому.

Оцінки і базові припущення переглядаються на постійній основі. Зміни в оцінках визнаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо зміна впливає тільки на цей період, або в періоді перегляду і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди.

Судження

В процесі застосування облікової політики керівництво зробило наступні судження, окрім тих, що включають оцінки, які мають найбільший вплив на фінансову звітність:

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

Українське законодавство та нормативні акти з питань оподаткування та інших регуляторних питань, включаючи валютне та митне законодавство, продовжує змінюватись. Законодавство та нормативні акти не завжди точно сформульовані і можуть по-різному тлумачитися місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного тлумачення законодавства є непоодинокими, відповідно, позиція, яку може зайняти орган влади чи суд з деяких питань, не є чітко визначеною та заздалегідь передбачуваною. Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства, яке воно використало, є правильним і Підприємство дотримувалась усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

Судові процеси

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

Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Зменшення корисності необоротних активів

На кожен звітну дату Підприємство оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності необоротних активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Управлінський персонал не виявив ознак зменшення корисності необоротних активів та, відповідно, не проводив тест на оцінку зменшення корисності станом на 31 грудня 2024 та 2023 років.

Оцінки та припущення

Основні припущення щодо майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які можуть призвести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Підприємство застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для депозитів у банку та грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості. Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп рахунків у банках, що мають однаковий ризик дефолту. Сума очікуваних кредитних збитків для депозитів у банку та грошових коштів та їх еквівалентів є несуттєвою на 31 грудня 2024 та 2023 років.

Для торгової дебіторської заборгованості матриці розробляються на підставі історичного досвіду кредитних втрат з урахуванням прогностичних оцінок. Матриця коригується Підприємством на кожен звітну дату таким чином, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогностичну інформацію.

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогностичної інформації. Минулий досвід кредитних збитків Підприємства та прогностична інформація (згідно звітів Moody's) можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому.

Запаси за чистою вартістю реалізації

Підприємство оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації. Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року Підприємство не проводило списання запасів до чистої вартості реалізації, оскільки сума знецінення була не суттєвою.

Строки корисного використання нематеріальних активів і основних засобів.

Суттєві оцінки управлінського персоналу Підприємства, які базуються на бізнес-планах та операційних оцінках, необхідні для визначення майбутніх термінів корисного використання необоротних активів, які підлягають амортизації. Фактичні терміни корисного використання можуть відрізнитись від оцінок управлінського персоналу.

Фактори, які можуть вплинути на оцінку термінів корисного використання активів включають наступні:

- зміни у виробничих технологіях;

- зміни у технологіях технічного обслуговування;
- зміни регуляторних актів та законодавства;
- непередбачені проблеми з експлуатацією і використанням тощо.

Будь-який із вищезазначених факторів може вплинути на суми накопиченої амортизації активів у майбутньому та їхню балансову вартість. Підприємство переглядає очікувані терміни корисного використання активів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, впродовж якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Підприємства. Будь-які зміни очікуваних термінів корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни.

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується протягом строку їх корисного використання. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва. При визначенні строків корисного використання активів керівництво враховує очікуваний спосіб використання активів, їх фізичний знос та моральне знецінення, а також умови, за яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-яких з цих чинників може призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів переглядаються щороку. У разі змін очікуваних строків корисного використання активів, суми нарахованої амортизації змінюються перспективно. Фактичні строки корисного використання можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу Підприємства. Строки корисного використання нематеріальних активів та основних засобів вказані в Примітці 6.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними збитками за даними податкового обліку в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, що дозволить використати накопичені збитки за даними податкового обліку. Суттєві управлінські судження необхідні для визначення суми відстроченого податкового активу, котрий може бути визнаний, виходячи із вірогідного часу та розміру майбутнього оподаткованого прибутку, з урахуванням діючої стратегії податкового планування.

Примітка 6. Основні положення облікової політики

Основа формування облікових політик

Облікові політики — конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Підприємством при складанні та поданні фінансової звітності. Такі політики не застосовуються, якщо вплив від їх виконання не буде суттєвим. Облікова політика Підприємства розроблена та затверджена керівництвом Підприємства відповідно до вимог Розділу 10 МСФЗ для МСП.

Інформація про зміни в облікових політиках

Підприємство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ для МСП конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких можуть бути доречними інші політики. Облікова політика у 2024 році не змінювалась та застосовувалась послідовно для подібних операцій, інших подій.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Для подання у балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та довгострокові (необоротні). Згідно МСФЗ для МСП (з урахуванням) в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) інформація про витрати для потреб аналізу витрат подається за методом «функції витрат» на підприємстві, коли витрати класифікуються відповідно до їх функцій. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів та валових виплат грошових коштів. Рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства відображається окремо.

Додатково:

Консолідована фінансова звітність не складається.

Припинень (ліквідації) окремих видів діяльності не було.

Обмеження щодо володіння активами відсутні.

Переоцінки статей фінансових звітів не здійснювалось.

Функціональна валюта, валюта подання та іноземна валюта

Функціональною валютою Підприємства, зареєстрованого в Україні є українська гривня.

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Підприємства, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні за офіційним курсом обміну, який встановлює НБУ на відповідну звітну дату.

Було використано офіційні курси гривні до іноземної валюти на дату балансу:

	Станом на 31.12.2024 р.	Станом на 31.12.2023 р.	Середній за рік, що закінчився 31.12.2024 р.	Середній за рік, що закінчився 31.12.2023р.
Гривень за 1 Доллар США	42,0390	37,9824	40,15	36,5738
Гривень за 1 ЄВРО	43,9266	42,2079	43,45	39,5619

Курсові різниці, що виникають у результаті перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Підприємства, включаються до Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, обліковуються за обмінним курсом на дату здійснення операції.

Підготовлена Товариством з обмеженою відповідальністю «Березнефарфор» (надалі — Товариство, Підприємство) фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень, відповідає всім вимогам МСФЗ для МСП у чинній редакції 2015 року, дотримання яких забезпечує достовірне відображення фінансового стану, фінансових результатів та грошових потоків МСП.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ для МСП. Фінансова звітність Товариства за 2024 рік є фінансовою звітністю, що відповідає МСФЗ для МСП.

Класифікація активів і зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

У Звіті про фінансовий стан Підприємство представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові.

Актив є оборотним, якщо:

- ▶ його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- ▶ він призначений в основному для цілей торгівлі;
- ▶ його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або

► він являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов'язань протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

► його передбачається погасити в рамках звичайного операційного циклу;
► воно утримується в основному для цілей торгівлі; воно підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або

► у Підприємства відсутнє безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, протягом, як мінімум, дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Підприємство класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як необоротні/довгострокові активи та зобов'язання.

Основні засоби

Основні засоби включають землю, будівлі та споруди, машини та обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилади та інвентар та інші основні засоби. Передоплати за основні засоби включені в статтю «Незавершені капітальні інвестиції». Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та/або, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності. Така собівартість включає витрати, пов'язані з заміною частини основних засобів, та витрати на позики для довгострокових будівельних проектів, якщо вони відповідають критеріям визнання. При необхідності періодичної заміни істотних частин основних засобів Підприємство припиняє визнавати замінену частину та визнає нову частину з власним строком корисного використання та амортизацією. Аналогічно, при проведенні основних технічних оглядів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості основних засобів як вартість заміни, якщо дотримано всіх необхідних критеріїв для такого визнання. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у прибутках та збитках в момент їх понесення.

Строк корисного використання по кожному об'єкту основних засобів визначається комісією з приймання основних засобів та затверджується наказом Директора Підприємства. Цей строк може переглядатися у разі економічної доцільності. Строк корисного використання об'єктів основних засобів, отриманих в лізинг, встановлюється рівним терміну дії договору лізингу (терміну сплати лізингових платежів).

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.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводиться прямолінійним методом за яким місячна сума амортизації визначається за формулою: (первісна + дооцінка - ліквідаційна вартість) / очікуваний період експлуатації, що дозволяє стабільно списувати однакову суму витрат щомісяця. Нарахування амортизації основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем коли цей актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання.

Амортизацію активу припиняти на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу), або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів списуються на витрати в періоді їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізуються. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкта, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання й методи нарахування амортизації активів переглядаються наприкінці кожного фінансового року й, у разі необхідності, коригуються перспективно. Припинення визнання основних засобів та будь-якої раніше визнаної їхньої істотної частини відбувається при вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації такого активу. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку з припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за рік, у якому об'єкт був знятий з обліку.

Капіталізовані витрати включають істотні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують строки їхнього корисної експлуатації або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються за собівартістю за вирахуванням, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності.

Земля

Земля, що перебуває у власності Підприємства, на якій розташовані деякі з її виробничих потужностей, відображається за собівартістю. Інвестиційна нерухомість Інвестиційна нерухомість – це майно, яким Підприємство володіє для отримання доходу від здачі його в оренду або для підвищення його вартості, або для обох цих цілей.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Підприємства враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно Розділу 18 «Нематеріальні активи (крім гудвілу)» МСФЗ для МСП.

Нематеріальними активами визнавати контрольовані Підприємством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Підприємства і використовуються Підприємством протягом періоду більше 1 року (або операційного циклу) для надання фінансових послуг.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за окремими групами:

- програмне забезпечення та ліцензії на програмне забезпечення;
- торгові марки, включаючи бренди і назви публікацій.

Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховуються у складі цих об'єктів.

Нематеріальні активи первісно оцінювати за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати, пов'язані підготовкою цього активу для використання за призначенням. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Витрати на придбання окремо придбаного нематеріального активу містять:

- а) ціну його придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торгівельних та інших знижок;
- б) будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує ймовірність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигід, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити та віднести до відповідного активу.

Якщо наступні витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх використання, але не більше 10 років. Нарахування амортизації починається з моменту коли цей нематеріальний актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання у спосіб передбачений комісією.

Очікуваний строк корисного використання нематеріальних активів визначається при їх зарахуванні на облік інвентаризаційною комісією, призначеною Директором Підприємства, виходячи з:

- очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень щодо строків використання або інших факторів;
- строків використання подібних активів, затверджених Директором Підприємства.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого суб'єкт господарювання очікує використовувати цей актив.

Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути продовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу має включати такі періоди (період) поновлення, тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість поновлення суб'єктом господарювання без суттєвих витрат.

Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядати на кінець кожного фінансового року.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації (безстрокові ліцензії) - не амортизуються.

Комісії перевіряти зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю:

- а) щорічно,
- б) кожного разу, коли є ознака можливого зменшення корисності нематеріального активу.

Запаси

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснювати відповідно до розділу 13 МСФЗ для МСП «Запаси».

Запаси - це активи, які:

- існують у формі сировини та інших матеріалів, призначених для споживання у процесі надання послуг;
- утримуються для продажу.

Запаси враховуються за найменуванням.

Запаси відображуються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, що виникли під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання:

- ціна закупки;
- ввізне мито та інші податки, що не відшкодовуються Підприємству;

- транспортно-заготівельні витрати, які пов'язанні з придбанням товарів.

Чиста вартість реалізації являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізацією.

Причинами списання запасів до чистої вартості реалізації є:

- пошкодження;
- часткове або повне старіння;
- зниження цін;

При продажу або іншому вибутті запасів оцінка їх здійснюється за методом FIFO.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

Суму транспортно-заготівельних витрат враховуються в бухгалтерському обліку методом прямого обліку – включати до первісної вартості придбаних запасів при їх оприбуткуванні. Транспортно-заготівельні витрати, понесені при придбанні різних найменувань запасів, включати до первісної вартості таких запасів шляхом їх розподілу пропорційно вартості придбаних запасів у постачальників.

Первісна вартість вироблених запасів включає відповідну частку виробничих накладних витрат після їх розподілу.

Змінні прямі витрати відносяться безпосередньо на собівартість конкретної продукції. Постійні виробничі накладні витрати розподіляються на кожну одиницю виробництва на базі нормальної потужності виробничого устаткування та включаються у виробничу собівартість продукції.

Сума постійних накладних витрат, розподілених на кожну одиницю виробництва, не зростає внаслідок низького рівня виробництва або простоїв. Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені, а саме у статті витрат «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)».

Змінні виробничі накладні витрати розподіляються на кожну одиницю виробництва на базі фактичного використання виробничих потужностей.

Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який вимагає тривалого часу для його підготовки до планового використання або до продажу, капіталізуються як частина собівартості такого активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики містять у собі сплату процентів та інші витрати, понесені Підприємством, в зв'язку з залученням позикових коштів.

Фінансові інструменти

Облік фінансових інструментів здійснюється у відповідності до розділу 11 МСФЗ для МСП в повному обсязі.

Товариство оцінює фінансові активи та фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, за виключенням базових фінансових активів та базових фінансових зобов'язань.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість первісно оцінюється за ціною операції. Наприкінці кожного звітного періоду поточна дебіторська заборгованість оцінюється за недисконтованою сумою грошових коштів або іншої очікуваної компенсації за вирахуванням зменшення корисності.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість первісно оцінюється за ціною операції. Наприкінці кожного звітного періоду поточна кредиторська заборгованість оцінюється за недисконтованою сумою грошових коштів або іншої очікуваної компенсації.

Якщо угода по суті становить фінансову операцію, фінансові активи або фінансові зобов'язання оцінюються за теперішньою вартістю майбутніх платежів, дисконтованих за ринковою ставкою відсотка на подібний інструмент.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності якщо немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання та/або суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно. Якщо можливість будь-якого вибуття при погашенні не є віддаленою, сума таких умовних зобов'язань розкривається у фінансовій звітності.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з грошових коштів в банках, готівки в касі і депозитів до запитання. Для цілей підготовки звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти не включають банківські овердрафти.

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Фінансова звітність Підприємства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою.

Господарські операції, проведені в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються у Балансі за курсом НБУ на дату складання звітності.

Витрати на позики

Підприємство для складання фінансової звітності застосовує підхід до обліку витрат на позики, відображений в Розділі 25 МСФЗ для МСП «Витрати на позики».

В цьому розділі визначено, як здійснювати облік витрат на позики.

Витрати на позики – це процентні витрати та інші витрати, понесені підприємством у зв'язку із отриманням коштів у позику.

Витрати на позики включають:

а) процентні витрати розраховані за методом ефективного відсотка, як визначено у Розділі 11 «Базові фінансові інструменти»;

б) фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою і визнані згідно з Розділом 20 «Оренда»;

в) курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, в тому обсязі, в якому вони розглядаються як коригування процентних витрат.

Витрати на позики визнаються як витрати того періоду, в якому вони понесені, з відображенням у звіті про фінансові результати, крім кваліфікованих активів.

До кваліфікованих активів відносяться:

(а) запаси;

(б) нематеріальні активи;

(в) інвестиції у нерухомість.

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу, капіталізуються.

Короткострокові виплати працівникам

Короткострокові виплати працівникам включають: заробітну плату за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час); премії та інші заохочувальні виплати. Підприємство здійснює встановлені відрахування до Державного пенсійного фонду України за ставками чинними протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової заробітної плати і відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені. Виплати одноразових сум, відносяться при досягненні певного віку та інші виплати, визначені у колективній угоді, включаються до складу витрат на оплату праці у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Вартість зобов'язань за визначеними виплатами та іншими виплатами по закінченні трудової діяльності визначається з використанням актуарних припущень. Актуарні

припущення включають припущення щодо ставок дисконтування, очікуваного приросту заробітної плати, плинності працівників, коефіцієнтів смертності тощо. Зважаючи на складність оцінки та довгострокового характеру зобов'язань за пенсійним планом із встановленими виплатами подібні зобов'язання високочутливі до змін цих припущень. Усі припущення переглядаються на кожну звітну дату.

З огляду на відсутність активного ринку високоякісних довгострокових корпоративних облігацій, деномінованих у гривні, при визначенні ставки дисконтування керівництво Підприємства враховує процентні ставки державних облігацій України у національній валюті з та відповідними очікуваними термінами дії що відповідають очікуваним термінам виплат за зобов'язання за планом із встановленими виплатами. Рівень смертності ґрунтується на даних, що знаходяться у відкритому доступі в таблицях смертності в Україні.

Майбутнє збільшення розмірів заробітної плати та збільшення розмірів пенсій ґрунтується на очікуваних майбутніх темпах інфляції в Україні. Виплати одноразових сум, виплати при досягненні певного віку та інші виплати, визначені у колективній угоді, включаються до складу витрат на оплату праці у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід): витрати за планом, за винятком витрат на відсотки, включено в адміністративні витрати; витрати на відсотки включено до фінансових витрат. Актуарні збитки пов'язані зі змінами припущень, а саме, ставка дисконтування, рівень росту заробітної плати та інше за вирахуванням відстроченого податку визнаються іншому сукупному доходу (примітка 14).

Оренда

Товариство визнає орендні платежі за угодами про операційну оренду як витрати на прямолінійній основі.

Оренда землі

Управлінський персонал вважає, що договори землекористування, що посвідчують право на використання землі державної та комунальної власності, що не є власністю Підприємства, не відповідають критеріям визнання договору оренди відповідно до МСФЗ для МСП (Розділ 20 «Оренда»), оскільки дані договори передбачають змінний орендний платіж. У відповідних документах зазначено терміни права на використання землі у господарській діяльності.

Розрахунок податків здійснюється щорічно, виходячи із площі земель, нормативно-грошових оцінок та ставок податків із дотриманням податкового законодавства.

Підприємство як орендодавець

Оренда, за якою Підприємство не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості активу та списуються протягом строку оренди пропорційно до доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді в якому вони були отримані.

Визнання доходів і витрат

Дохід від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Товариство виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг, які підлягають поставці покупцеві. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними. Ціна в угодах формується за методом «витрати» плюс або за аналогом ринкової вартості.

Доходи Підприємства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід Підприємства від операцій з фінансовими інструментами, що утримуються для продажу, визнається відповідно до МСФЗ для МСП (Розділ 23 «Дохід від звичайної діяльності») внаслідок зміни справедливої вартості фінансового інструменту.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається в залежності від ступеня завершеності операції з надання послуг на звітну дату.

Дохід від фінансової оренди відображається як дохід від реалізації необоротних активів та фінансовий дохід, що підлягає отриманню в сумі відсотків. Розподіл фінансового доходу між звітними періодами протягом строку оренди здійснюється із застосуванням графіку орендних платежів щомісячно.

Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат у періоді їх здійснення. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.

У Примітках аналіз витрат подається за функцією витрат.

Витрати визнаються у звіті про прибутки і збитки Підприємства, коли виникає зниження майбутніх економічних вигід, які пов'язані із зменшенням активів, амортизації чи збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені, і результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасників.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки на основі прямого зв'язку між понесеними витратами і доходами конкретних статей доходу за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді і тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Коли передбачається, що економічні вигоди виникнуть в декількох звітних періодах, витрати визнаються у звіті про сукупний дохід на основі процедури систематичного і раціонального розподілу.

Витрати, пов'язані з використанням активів, наприклад, знос і амортизація, визнаються в звітних періодах, в яких були отримані економічні вигоди, пов'язані з цими об'єктами.

Визначення фінансового результату та величини нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) проводиться щоквартально.

До фінансових доходів відносяться процентні доходи, нараховані на залишки грошових коштів на депозитних, розрахункових та інших рахунках, відкритих у банківських установах, а також процентні доходи при дисконтуванні фінансових зобов'язань/активів.

Процентні доходи визнаються при нарахуванні процентів з використанням номінальних процентних ставок, що приблизно дорівнюють ринковим ставкам. Процентні доходи відображаються у складі фінансових доходів звіту про фінансовий стан (звіту про сукупний дохід).

Дивіденди

Дивіденди визнаються доходом в момент встановлення права на отримання коштів.

Дивіденди визнаються у зобов'язаннях і вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони оголошені.

Податки

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Податок на прибуток враховується у фінансовій звітності відповідно до законодавства. Витрати з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань та відстроченого податку і визнаються у складі фінансового результату, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі капіталу, в поточному чи інших періодах.

Поточний податок — це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити або відшкодувати податковим органам щодо оподаткованого прибутку або збитків поточного або попереднього періодів. Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діють або плануються до введення в дію на звітну дату і які, як очікується, будуть застосовуватися у

періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи Підприємство визнає лише тоді, коли існує ймовірність того, що будуть наявні оподатковувані прибутки, за рахунок яких можна використати тимчасові різниці, котрі підлягають вирахуванню. Якщо не є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки або невикористані податкові пільги, відстрочений податковий актив не визнається.

Податок на додану вартість

Розрахунки по ПДВ, як у частині податкових зобов'язань так і у частині податкового кредиту, ведуться відповідно до законодавства України. Доходи, витрати, зобов'язання та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, окрім наступних випадків: коли податок на додану вартість, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами, в такому випадку податок на додану вартість визнається у вартості придбання активу або як частина витрат; дебіторська та кредиторська заборгованості включають суму податку на додану вартість.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо: Підприємство має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події; та ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для і виконання зобов'язання; та можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Якщо Підприємство планує одержати відшкодування деякої частини або всіх забезпечень, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву.

Витрати, що відносяться до забезпечень відображаються звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, забезпечення дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного забезпечення. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечення з плином часу визнається як витрати по фінансуванню.

Підприємство визнає у складі необоротних активів капіталізовані витрати на розвідку, оцінку, розробку кар'єру. Керівництво робить певні оцінки та припущення стосовно майбутніх подій та обставин, зокрема, чи може бути встановлена економічно рентабельна операція видобування. Будь-які оцінки та припущення можуть змінитись в міру отримання нової інформації. Якщо після капіталізації витрат з'явиться інформація, що відшкодування витрат є малоімовірним, відповідна сума списується у тому періоді, у якому стала доступна така інформація. За очікуваннями керівництва, ці активи будуть відшкодовані у повному обсязі в майбутньому.

Забезпечення на відновлення (рекультивацию) території

Підприємство здійснює діяльність з видобутку піску, гравію, глини та каоліну. На підставі спеціальних дозволів на користування надрами. Відповідно до вимог природоохоронного законодавства України Підприємство зобов'язане після завершення видобувних робіт здійснити рекультивацию порушень земель. У зв'язку з цим Підприємство визнає забезпечення на відновлення території відповідно до розділу 21 МСФЗ для МСП.

Забезпечення визнається якщо:

- підприємство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне);
- існує ймовірність вибуття ресурсів;
- суму зобов'язання можливо достовірно оцінити.

Сума забезпечення визначається для виконання зобов'язання на звітну дату.

Методика формування:

- загальна прогнозована сума витрат визначена на підставі технічної документації та кошторисів;

Забезпечення визнається поступово – пропорційно фактичному обсягу видобутку.

Визнання та облік курсових різниць

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курсова різниця виникає, коли монетарні статті виникають від операцій в іноземній валюті, а зміна у валютному курсі відбувається в період між датою операції та датою розрахунку. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються протягом того самого звітного періоду, в якому була визнана така операція, курсові різниці визнаються в цьому періоді. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються у наступному звітному періоді, курсова різниця, визнана в кожному періоді до дати розрахунку, визначається на основі зміни у валютних курсах протягом кожного періоду.

Якщо немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю, виражені в іноземній валюті, перераховуються по курсу "spot" на дату визначення справедливої вартості, доходи та витрати від переоцінки включатимуть відповідний валютний компонент, що відноситься до зміни курсу "spot".

У випадках, коли прибуток чи збиток за немонетарною статтею визнається в іншому сукупному прибутку, будь-який валютний компонент такого прибутку чи збитку визнається в іншому сукупному доході.

У випадках, коли прибуток чи збиток за немонетарною статтею визнається у складі прибутків чи збитку, то пов'язаний з ним валютний компонент визнається у складі прибутків чи збитку.

Курсові різниці, які виникають при перерахунку грошових коштів та інших монетарних статей в іноземній валюті, що відносяться до операційної діяльності, відображаються в складі інших операційних доходів (витрат).

У звіті про фінансовий результат Підприємства курсові різниці відображати розгорнуто.

Власний капітал

Зареєстрований капітал, включає в себе внески учасників.

Прибуток, який одержує Підприємство в результаті його діяльності, оподатковується згідно законодавства і після сплати податків, інших обов'язкових платежів, використовується для створення фондів Підприємства, решта прибутку надходить в повне розпорядження Учасника Підприємства. Частина прибутку, яка надходить у розпорядження Учасника може використовуватись для нарахування і виплати дивідендів. Дивіденди виплачуються відповідно до прийнятого Власником рішення. Сума дивідендів не може перевищувати суми власного капіталу Підприємства.

Пов'язані сторони

Операції з пов'язаними сторонами визначаються і відображаються у фінансовій звітності Підприємства відповідно до МСФЗ для МСП (Розділ 33 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін»).

Зв'язаними сторонами не вважаються:

- а) два суб'єкти господарювання, просто тому, що вони мають спільного директора або іншого члена провідного управлінського персоналу, або тому, що член провідного управлінського персоналу одного суб'єкта господарювання має суттєвий вплив на інший суб'єкт господарювання;
- б) два контролюючі учасники, просто тому, що вони здійснюють спільний контроль за діяльністю спільного Підприємства;
- в) особи, що надають фінансування;
- г) профспілки;

- д) комунальні служби;
- е) департаменти та агентства органу державної влади, що не контролюють, не здійснюють спільного контролю або не мають суттєвого впливу на Підприємство,
- ж) лише тому, що вони мають звичайні відносини з Підприємством (навіть якщо вони можуть обмежувати свободу дії Підприємства або брати участь у процесі прийняття рішень Підприємства);
- з) замовник, постачальник, суб'єкт господарювання, що отримав пільги (френчайзер), дистриб'ютор, генеральний агент, з яким Підприємство здійснює значний обсяг операцій, просто з причин економічної залежності, що виникає в результаті вищезазначеного.

Примітка 7. Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності („МСФЗ”)

У 2024 році набувають чинності два нові стандарти зі сталого розвитку — МСФЗ S1 та МСФЗ S2, а також поправки до чотирьох чинних стандартів.

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

- МСФЗ S1 “Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов’язаної зі сталим розвитком” (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);
- МСФЗ S2 “Розкриття інформації, пов’язаної з кліматом” (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2).

МСФЗ S1 містить низку вимог до розкриття інформації, що дозволяють компаніям повідомляти інвесторів про ризики та можливості, пов’язані зі стійкістю у короткостроковій, середньостроковій та довгостроковій перспективі.

МСФЗ S2 встановлює вимоги до розкриття інформації, пов’язаної з кліматом, і призначений для використання з МСФЗ S1.

Дві поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Надання фінансової звітності»

Перша поправка торкнулася класифікації зобов’язань.

Друга поправка «Непоточні зобов’язання зі спеціальними умовами» передбачає, що підприємство може класифікувати зобов’язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право підприємства відстрочити погашення цих зобов’язань зумовлене виконанням спеціальних умов протягом 12 місяців після завершення звітного періоду.

Зміни до МСФЗ 16 «Оренда» — «Орендні зобов’язання в операціях продажу та зворотної оренди»:

У МСФЗ 16 внесли поправку, яка пояснює, як компаніям відображати в обліку продаж та зворотню оренду після дати операції.

Зміни до МСФЗ (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 — «Угоди про фінансування постачальника»

Рада МСФЗ (IFRS) внесла зміни до МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти» щодо вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності про угоди з фінансування постачальників. Нові поправки дадуть можливість підвищити прозорість механізмів фінансування постачальників, а саме оцінювати вплив угод на зобов’язання та грошові потоки компанії. Поправки застосовуються також до таких угод, як фінансування ланцюжка постачання, фінансування кредиторської заборгованості чи зворотний факторинг.

Зміни до МСФЗ 7 та МСФЗ (IAS) 7 включають вимоги до розкриття.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Підприємства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Підприємства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Підприємства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Примітка 8. виправлення помилок у фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року

Підприємство виправляє суттєві помилки попереднього періоду шляхом ретроспективного перерахування, за винятком випадків, коли неможливо визначити або вплив на конкретний період, або кумулятивний вплив помилки.

Якщо неможливо визначити вплив на конкретний період помилки щодо порівняльної інформації за один або кілька відображених попередніх періодів, Підприємство перераховує залишки активів, зобов'язань та власного капіталу для найбільш раннього періоду, для якого можливе ретроспективне перерахування (який може бути поточним періодом). Підприємство готує третій Баланс «Звіт про фінансовий стан» на початок попереднього періоду додатково до мінімальної порівняльної фінансової звітності, лише у випадку, якщо ретроспективне застосування, ретроспективний перерахунок або перекласифікація мають суттєвий вплив на інформацію у Балансі «Звіті про фінансовий стан» на початок попереднього періоду.

У разі, якщо розмір помилки, допущеної при складанні фінансової звітності за попередні періоди, несуттєвий, виправлення проводиться шляхом зменшення (збільшення) доходів (витрат) поточного періоду та коригування окремих об'єктів обліку, що належать до активів та зобов'язань.

Примітка 9. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Облікова політика Підприємства регламентується Законодавством України, МСФЗ для МСП та Наказом по Підприємству "Про організацію бухгалтерського обліку та введення в дію облікової політики ТОВ «БЕРЕЗНЕФАРФОР» від 02.01.2022 року № 0102-02, затвердженого відповідно до Статуту Підприємства Наказом керівника.

До форми № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан), протягом року коригування не вносились.

9.1. Необоротні активи

9.1.1. Нематеріальні активи

Інформація про рух нематеріальних активів на Підприємстві наведена в Таблиці нижче:

Нематеріальні активи	Сума, тис. грн.
Первісна вартість на 01.01.2024 р., тис. грн.	1570,0
Надійшло у 2024 р., тис. грн., в т.ч.:	16
- Програмне забезпечення	6
Амортизація за 2024 рік, тис. грн.	295,0
Знос на 31.12.2024 р., тис. грн.	840,0
Вибуло у 2024 р., тис. грн.	-
Балансова вартість на 31.12.2024 р., тис. грн.	746,0

9.1.2 Основні засоби

Підприємство не отримувало основні засоби в результаті об'єднання підприємств.
Підприємство не отримувало основних засобів за рахунок цільового фінансування.

Інформація про рух основних засобів на підприємстві наведена в Таблиці

2023 р.	капітальні інвестиції	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.	462,0	5082,0	1120,0	61,0	94,0	72,0	891,0
Надійшло, тис. грн.	702,0	35,0	-	-	-	1,0	738,0
Вибуло, тис. грн.	43,0	-	-	-	-	-	43,0
Первісна вартість на 31.12.2023 р., тис. грн.	1121,0	5117,0	1120,0	61,0	94,0	73,0	7586,0
Знос на 01.01.2023 р., тис. грн.	-	2358,0	563,0	54,0	25,0	72,0	3072,0
Амортизація за 2023 рік, тис. грн.	-	184,0	120,0	-	-	1,0	305,0
Вибув знос, тис. грн.	-	-	-	-	-	-	-
Знос на 31.12.2023 р. тис. грн.	-	2542,0	683,0	54,0	25,0	73,0	3377,0
Балансова вартість на 01.01.2023 р., тис. грн.	-	2724,0	557,0	7,0	69,0	-	3357,0
Балансова вартість на 31.12.2023 р., тис. грн.	1121,0	2575,0	437,0	7,0	69,0	-	4209,0
Первісна вартість на 01.01.2024 р., тис. грн.	1121,0	5117,0	1120,0	61,0	94,0	73,0	7586,0
Надійшло, тис. грн.	22,0	23,0	16,0	-	-	-	61,0
Вибуло, тис. грн.	-	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість на 31.12.2024 р., тис. грн.	1143,0	5140,0	1136,0	61,0	94,0	73,0	7647,0
Знос на 01.01.2024 р., тис. грн.	-	2542,0	683,0	54,0	25,0	73,0	3377,0
Амортизація за 2024 рік, тис. грн.	-	159,0	113,0	-	-	-	272,0
Вибув знос, тис. грн.	-	-	-	-	-	-	-
Знос на 31.12.2024 р. тис. грн.	-	2701,0	796,0	54,0	25,0	73,0	3649,0
Балансова вартість на 01.01.2024 р., тис. грн.	-	2724,0	557,0	7,0	69,0	-	3357,0
Балансова вартість на 31.12.2024 р., тис. грн.	1143,0	2439,0	340,0	7,0	69,0	-	3998,0

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.

Інвестиційна нерухомість у Товариства відсутня.

9.2. Поточні активи

Поточні активи класифіковані, як активи, призначені для використання у діяльності з надання фінансових послуг протягом операційного циклу та не більше 12 місяців з дати балансу.

9.2.1. Запаси

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 місцях зберігання.

До складу запасів Компанії входять наступні показники:

Показники	01.01.2024 року, тис. грн.	31.12.2024 року, тис. грн.
Сировина та матеріали	1575,0	3201,0
Паливо	10,0	-
Запасні частини	67,0	-
Незавершене виробництво	1603,0	977,0
Готова продукція	3813,0	4784,0
Товари	106,0	106,0
Разом	7174,0	9068,0

9.2.2. Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2024 р. представляє собою в основному іншу поточну дебіторську заборгованість за наданими позиками, яка буде погашена протягом 12 місяців.

Заборгованість визнається, класифікується та розкривається відповідно до Розділу 11 МСФЗ для МСП "Базові фінансові інструменти" та Розділу 12 МСФЗ для МСП " Інші питання фінансових інструментів".

Підприємство на постійній основі оцінює резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю оцінюються з використанням матриці оціночних резервів, посилаючись на минулий досвід виникнення дефолту і аналіз поточного фінансового становища дебітора, скоригованої на фактори, специфічні для дебітора, загальні економічні умови галузі, в якій дебітори здійснюють свою діяльність, оцінку поточного, так і прогнозованого розвитку умов станом на звітну дату.

Підприємство списує дебіторську заборгованість при наявності інформації, яка вказує, що боржник має серйозні фінансові труднощі, і ймовірність відшкодування відсутня, наприклад, в разі, коли боржник перебуває в стадії ліквідації або банкрутства.

Протягом 2024 року знецінення іншої дебіторської заборгованості не визнавалось у зв'язку із відсутністю ознак знецінення.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

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

Контрагенти	31.12.2024	31.12.2023
ТОВ «АЛЛ ТРЕЙД»	1510,0	1725,0
ТОВ «Західна Каолінова Компанія»	2097,0	2025,0
ТОВ «ПлазмаТек»	7,0	13,0
ТОВ «ТЕХНОЛОГІЧНИЙ СИНТЕЗ»	165,0	66,0
РАЗОМ:	3779,0	3829,0

Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Статті	31.12.2024	31.12.2023
Видані аванси для операційної діяльності	222,0	232,0
Всього	222,0	232

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

Статті	31.12.2024	31.12.2023
ПДФО	-	1,0
Податок на прибуток	-	-
Податок на додану вартість	-	-
Плата за користування надрами	1,0	1,0
РАЗОМ	1,0	2,0

Інша поточна дебіторська заборгованість

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:

Статті	31.12.2024	31.12.2023
Позики працівникам	-	-
Безвідсоткова поворотна фінансова допомога	1554,0	1852,0
Всього	1554,0	1852,0

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 років дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість виражена в гривнях і є безвідсотковою.

9.2.3. Гроші та їх еквіваленти

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

Найменування банку, рахунку	31.12.2024	31.12.2023
ПАТ "УКРГАЗБАНК", м. Київ (розрахунковий)	-	-
АТ "Райффайзен Банк Аваль", м. Київ (розрахунковий)	4,0	8,0

Найменування банку, рахунку	31.12.2024	31.12.2023
РАЗОМ	4,0	8,0

Усі грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

9.3. Власний капітал

Капітал Підприємства має наступну структуру:

9.3.1. Зареєстрований капітал

Станом на 31.12.2024 року зареєстрований статутний капітал Підприємства складає 19 894 000,00 грн. Статутний капітал сплачено в повному обсязі.

Дані про склад засновників і їх частки станом на 31 грудня представлені наступним чином:

Засновник	31.12.2024		31.12.2023	
	Сума	Частка %	Сума	Частка %
Слободянюк Віктор Петрович	19894,0	100	19894,0	100
Всього	19894,0	100	19894,0	100

Кінцевим бенефіціаром у Підприємства є фізична особа громадянин України Слободянюк Віктор Петрович.

Протягом 2024 року змін у Статуті Компанії не відбувалосьь.

9.3.2. Нерозподілений прибуток

Станом на 31.12.2024 року непокритий збиток складає 1889,0 тис. грн., в т. ч. чистий прибуток за 2024 рік – 126,0 тис. грн.

9.4. Поточні зобов'язання і забезпечення

9.4.1. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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	31.12.2024	31.12.2023
ТОВ «Західна Каолінова Компанія»	17,0	45,0
ТОВ«ПлазмаТек»	809,0	107,0
ПП «ПлазмаТек-Транс»	297,0	179,0
ТОВ «Поділля Трейд»	13,0	13,0
РАЗОМ:	1136,0	344,0

9.4.2. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Стаття	31.12.2024 р., тис. грн.	31.12.2023 р., тис. грн.
ПДФО	5,0	6,0
Податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки	12,0	11,0
Податок на додану вартість	7,0	2,0
Податок на прибуток	29,0	7,0
Рентна плата	-	-
Податок на землю	45,0	43,0
РАЗОМ:	98,0	69,0

9.4.3. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

Статті	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторська заборгованість зі страхування	7,0	6,0

9.4.4. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

Статті	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунками з оплати праці	26,0	30,0
Всього	26,0	30,0

9.4.5. Поточні забезпечення

	Резерв сумнівних боргів	Резерв на рекультивацию земель	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Всього
На 31.12.2023 року	70,0	16,0	20,0	106,0
Нараховано	-	23,0	21,0	
Використано	-	-	-	
На 31.12.2024 року	70,0	39,0	41,0	150,0

Розрахунок на рекультивацию земель виконано за виробничим методом за формулою: $232217,04/1\ 292\ 000,00) * 6 = 1,0$ тис. грн

9.4.6. Інші поточні зобов'язання

Стаття	31.12.2024	31.12.2023
Цільове фінансування	-	-
Податковий кредит	-	-
РАЗОМ:	-	-

Примітка 10. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу Підприємства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу Підприємства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Звіт складено за призначенням витрат.

Витрати з податку на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України.

10.1. Чистий дохід від операційної діяльності

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	2024 рік, тис. грн.	2023 рік, тис. грн.
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1615,0	432,0
РАЗОМ:	1615,0	432,0

У складі «Інших операційних доходів» обліковуються:

Стаття	2024 рік, тис. грн.	2023 рік, тис. грн.
Дохід від операційної оренди активів	1493,0	771,0
РАЗОМ:	1493,0	771,0

У складі «Інших доходів» обліковуються:

Стаття	2024 рік, тис. грн.	2023 рік, тис. грн.
Дохід від одержаної безвідсоткової безповоротної фін.допомоги від пов'язаної особи	-	685,0
РАЗОМ:	-	685,0

10.2. Витрати від операційної діяльності

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	2024 рік, тис. грн.	2023 рік, тис. грн.
Амортизація загальнопромислових ОЗ і НМА та ін.	194,0	50,0
Електроенергія	11,0	9,0
Матеріальні витрати	32,0	11,0
Медичні та технічні послуги	-	-
Оплата праці	145,0	70,0
Оренда ОЗ	263,0	36,0
Паливо	148,0	70,0
Податки і збори	102,0	128,0
Техобслуговування ОЗ	-	12,0
Послуги сторонніх організацій	44,0	5,0
РАЗОМ:	939,0	391,0

У складі «Адміністративних витрат» враховано:

Стаття	2024 рік, тис. грн.	2023 рік, тис. грн.
Амортизація ОЗ і МНА	6,0	6,0
Витрати на оплату праці апарату управління підприємством (адміністративні)	378,0	246,0
Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків	11,0	13,0
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги	1,0	1,0

Послуги сторонніх організацій	115,0	193,0
Оренда офісного приміщення	15,0	14,0
РАЗОМ:	526,0	473,0

У складі «Витрат на збут» враховано:

Стаття	2024 рік, тис. грн.	2023 рік, тис. грн.
Резерв відпусток (працівників збуту)	-	-
Витрати на пакування	-	-
Витрати на транспортування продукції (товарів), транспортно-експедиційні послуги	50,0	-
РАЗОМ:	50,0	-

У складі «Інших операційних витрат» враховано:

Стаття	2024 рік, тис. грн.	2023 рік, тис. грн.
Собівартість реалізованих необоротних активів, запасів та напівфабрикатів	630,0	169,0
Амортизація ОЗ і МНА	219,0	230,0
Оренда ОЗ	-	-
Податки і збори	585,0	567,0
Оплата праці	1,0	-
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	4,0
Послуги сторонніх організацій	-	-
РАЗОМ:	1435,0	970,0

Податок на прибуток

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

	<u>2</u>
Прибуток/ (збиток) до оподаткування	<u>158,</u>
Податок на прибуток за ставкою 18%	32,0
Витрати з податку на прибуток	<u>32,0</u>

Протягом звітнього року, що закінчився 31 грудня 2024 року податок на прибуток в Україні обчислювався за ставкою 18%.

10.3. Фінансовий результат від операційної діяльності

Статті	2024 рік, тис. грн.	2023 рік, тис. грн.
Валовий прибуток	676,0	41,0
Фінансовий результат від операційної діяльності	-	-
Фінансовий результат до оподаткування	158,0	54,0
Витрати з податку на прибуток	(32,0)	(10,0)
Чистий прибуток	126,0	44,0

10.4. Елементи операційних витрат

Статті	2024 рік, тис. грн.	2023 рік, тис. грн.
Матеріальні витрати	224,0	169,0
Витрати на оплату праці	440,0	188,0
Відрахування на соціальні заходи	99,0	43,0
Амортизація	567,0	687,0
Інші операційні витрати	105,0	813,0
Всього	1435,0	1900,0

Примітка 11. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік складено за вимогами розділу 7 МСФЗ для МСП за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Підприємства.

11.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності Підприємства для отримання доходу.

Статті надходжень та витрат від операційної діяльності	2024 рік, тис. грн.	2023 рік, тис. грн.
Статті надходжень від операційної діяльності, в т.ч.:	4741,0	4662,0
Від реалізації (товарів, робіт, послуг)	1862,0	936,0
Надходження авансів від покупців і замовників	-	-
Надходження від повернення авансів	-	10,0
Надходження від операційної оренди	1918,0	797,0
Інші надходження	961,0	2919,0
Статті витрат від операційної діяльності, в т.ч.:	(4713,0)	(3776,0)
На оплату товарів, робіт, послуг	(2777,0)	(2020,0)
На оплату праці	(327,0)	(273,0)
Відрахування на соціальні заходи	(100,0)	(75,0)
З податків та зборів	(838,0)	(711,0)
Оплату авансів		
Оплату повернених авансів		
Інші витрачання	(671,0)	(697,0)
Чистий рух коштів у результаті операційної діяльності (надходження)	28,0	886,0

11.2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації, включає наступні статті:

Статті надходжень та витрат від інвестиційної діяльності	2024 рік, тис. грн.	2023 рік, тис. грн.
Надходження від погашення позик	-	35,0
Витрачання на придбання необоротних активів	(32,0)	(915,0)

Чистий рух коштів у результаті інвестиційної діяльності (видаток)	(32,0)	(880,0)
--	---------------	----------------

11.3. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Фінансова діяльність - це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті викупу власних часток, виплата процентів за залученими коштами, рух коштів за отриманими позиками, залученими коштами.

Статті надходжень та витрат від фінансової діяльності	2024 рік, тис. грн.	2023 рік, тис. грн.
Надходження від власного капіталу	-	-
Погашення позик	-	-
Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності	-	-

11.4. Чистий рух коштів за звітний період

Залишок коштів на 31.12.2023 р. 8,0 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів за 2024 рік – 4,0 тис. грн. (видаток)

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів - тис. грн.

Залишок коштів на 31.12.2024 р. 4,0 тис. грн.

Примітка 12. Звіт про власний капітал

Капітал Підприємства має наступну структуру:

Структура капіталу	На 31.12.2024 рік, тис. грн.	На 31.12.2023 рік, тис. грн.
Статутний капітал	19894,0	19894,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1889,0)	(2141,0)
Всього	18005,0	17753,0

Примітка 13. Пояснення щодо використання норм розділу 31 МСФЗ для МСП «Гіперінфляції».

Так як головна ознака економічного стану, що характеризує гіперінфляцію, є наближення або перевищення кумулятивного рівня інфляції за трирічний період рівня 100%, то цей розділ МСФЗ для МСП для фінансової звітності за 2024 рік не застосовувався.

Примітка 14. Оподаткування

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діють на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Підприємства відповідно до розділу 29 МСФЗ для МСП.

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові зобов'язання - суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи - це суми податку на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;

- б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
- в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

Тимчасові різниці можуть бути:

а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання

відшкодовується чи погашається;

б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.

Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікуються, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподаткованого прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

У фінансовій звітності, відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться у Звіті про фінансовий стан в сумі активів та зобов'язань, які визначені станом на останню звітну дату без перерахунку на дату проміжної фінансової звітності.

При розрахунку витрат з податку на прибуток використовувалась ставка податку 18%.

Примітка 15. Умовні та контрактні зобов'язання

Податкові ризики

Підприємство проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності. Положення законів і нормативних документів за звичай є не чіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні українського податкового законодавства є непоодинокими. Можливе непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій та пред'явлення додаткових податкових зобов'язань та штрафів з боку податкових органів. Такі претензії, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

Керівництво Підприємства має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх норм, і мало ймовірно, що будь-які суттєві виплати виникнуть через інтерпретацію та застосування податкового законодавства. Разом з тим, не виключено, що деякі з податкових трактувань, які застосовуються керівництвом при підготовці податкових декларацій, можуть бути оскаржені податковими органами в ході податкових перевірок.

У даній фінансовій звітності не були створені забезпечення за потенційними штрафами, пов'язаними з оподаткуванням.

Майбутні платежі за невідмовною операційною орендою

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

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

Примітка 16. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

Пов'язаними сторонами Підприємства вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено у розділі 33 МСФЗ для МСП «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити чи була б проведена операція із пов'язаною стороною якби дана сторона не була пов'язаною і чи була б операція проведена в тих же термінах на тих же умовах і в тих же сумах якби сторони не були пов'язаними.

Рішення про те, які сторони являються пов'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із зв'язаними сторонами. Пов'язаними сторонами Підприємства є основний управлінський персонал та інші пов'язані особи, які знаходяться під спільним контролем з Підприємством.

Провідний управлінський персонал представлений в особі директора, який має повноваження та є відповідальним за планування, керівництво і контроль за діяльністю Підприємства. Винагорода провідному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами заробітної плати у грошовій формі і включена в адміністративні витрати.

Підприємство визначило наступних зв'язаних осіб:

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

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

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 2024 року:

операція з пов'язаною особою	Назва Компанії/ ПІБ ФОП	2024 рік			
		Заборгованість на 01.01.2024 р тис. грн.	Отримано/ надано протягом року тис. грн.	Сплачено тис. грн.	Заборгованість на 31.12.2024р. тис. грн.
Послуги надані	ТОВ «Технологічний синтез»	66,0	155,0	56,0	156,0
	ТОВ «ПлазмаТек»	13,0	20,0	27,0	7,0
	ТОВ «Західна каолінова компанія»	1507,0	1615,0	1862,0	1261,0
Послуги отримані	ПП «ПлазмаТек-Транс»	179,0	315,0	198,0	297,0
	ТОВ «Західна каолінова компанія»	45,0	17,0	45,0	17,0
	ТОВ «ПлазмаТек»	107,0	257,0	171,0	193,0
Отримання безвідсоткової безповоротної фінансової допомоги	ТОВ «ПлазмаТек»	-	-	-	-
Товари реалізовані	ТОВ «Західна каолінова компанія»	518,0	1938,0	1620,0	836,0
	ТОВ «АллТрейд»	1725,0		215,0	1510,0
Товари отримані	ТОВ «ПлазмаТек»	886,0	1121,0	504,0	616,0

Операції з провідним управлінським персоналом наведені в таблиці нижче

	2024 р., тис. грн.	2023 р., тис. грн.
Виплати заробітної плати провідному управлінському персоналу	378,0	141,0

Підприємство не має інших пов'язаних сторін, які зареєстровані як на території України, так і за її межами, з якими Підприємство мало фінансові і торгівельні відносини на протязі 2024 року.

Підприємство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Підприємством протягом 2024 року не здійснювалось знецінення дебіторської заборгованості із пов'язаними сторонами (відсутні ознаки знецінення). Така оцінка здійснюється щорічно при визначенні фінансової позиції пов'язаних сторін, а також ринку, на якому пов'язані сторони здійснюють свою діяльність.

Протягом 2024 р. Підприємство нараховувало та сплачувало заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 378,0 тис. грн., з якої утримано податків 59,0 тис. грн. При цьому витрати на нарахування єдиного соціального внеску склали 29,0 тис. грн., Заборгованість (поточна) із заробітної плати з зв'язаними особами станом на 31.12.2024 року 26,0 тис. грн.

Згідно п. 7.2. Статуту ТОВ «БЕРЕЗНЕФАРФОР», прибуток, який отримує підприємство в результаті його діяльності, оподатковується згідно законодавства і після сплати податків, інших обов'язкових платежів, використовується для створення фондів Підприємства, решта прибутку надходить в повне розпорядження Учасника. Частина прибутку, яка надходить у розпорядження учасника може використовуватись для нарахування і виплати дивідендів.

В 2024 році Учасник не приймав рішення щодо виплати дивідендів.

Примітка 17. Управління фінансовими ризиками та капіталом

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Підприємства: ризик ліквідності та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Статті	На 31.12.2024 рік, тис. грн.	На 31.12.2023 рік, тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	3779,0	3829,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	222,0	232,0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1554,0	1852,0
Гроші та їх еквіваленти	4,0	8,0
Всього фінансових активів	5559,0	5921,0
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1136,0	344,0
розрахунками з бюджетом	98,0	69,0
розрахунками зі страхування	7,0	6,0
розрахунками з оплати праці	26,0	30,0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-
Всього фінансових зобов'язань	1267,0	449,0

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, гроші та їх еквіваленти.

Кредитний ризик Підприємства відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Підприємства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах під очікувані кредитні збитки.

Підприємство створює резерв під очікувані кредитні збитки в сумі, що представляє собою оцінку керівництвом понесених збитків від дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості та інвестицій.

Перед прийняттям нового клієнта Підприємство використовує внутрішню кредитну систему для оцінки якості потенційного клієнта.

Кредитний ризик Підприємства притаманний також таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках і може виникати у випадку не спроможності банківської установи розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед Підприємством. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансової вартості відповідних фінансових інструментів.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Підприємства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Підприємство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою.

Ризик ліквідності

Задачею Підприємства є підтримка безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, які надаються постачальниками, а також залучення позик.

Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Керівництво постійно відстежує рівень ліквідності.

Підприємство використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Більшість витрат Підприємства носять змінний характер і залежать від обсягу реалізації. В результаті цього і виникає більшість витрат, які безпосередньо генерують доходи для погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Нижче в таблицях подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення:

	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців	Всього
Станом на 31 грудня 2023 року	13	317	119	449,0
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13	317	14	344,0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	--	-	-

Інші поточні зобов'язання			105,0	105,0
Станом на 31 грудня 2024 року				1136,0
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		821,0	315,0	1136,0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-		-

Ринковий ризик

Ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику:

валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

Валютний ризик

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

Валютний ризик для Підприємства відсутній, оскільки воно не має операцій, які залежать від змін курсів іноземних валют. Підприємство не має вкладень в іноземні компанії.

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Підприємства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це може впливати як на доходи Підприємства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Відсотковий ризик для Підприємства присутній, оскільки воно має суттєві фінансові інструменти для яких притаманні відсоткові ставки.

Політика управління капіталом

Підприємство розглядає власний капітал як основне джерело фінансування. Для цілей управління ризиком недостатності капіталу, Підприємство визначає капітал як такий, що дорівнює визнаному в балансі (звіті про фінансовий стан).

Основним завданням Підприємства при управлінні капіталом є забезпечення здатності Підприємства продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для засновника і вигід для інших зацікавлених осіб, а також забезпечувати фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Підприємства.

Завдання управління капіталом підприємства: зведення до мінімуму фінансового ризику за запланованого рівня доходності капіталу та ефективний фінансовий контроль; забезпечення достатньої кількості капіталу для ефективного фінансового та економічного розвитку фірми; своєчасне реінвестування капіталу та забезпечення оптимального рівня оборотності капіталу; створення сприятливих умов для досягнення максимально можливого рівня доходу капіталу з урахуванням впливу фінансового ризику на запланованому рівні; забезпечення належного рівня фінансової гнучкості та стабільної фінансової рівноваги

підприємства; ефективне і раціональне використання сформованого на підприємстві капіталу.

Принципи управління капіталом підприємства: слідування стратегічним цілям розвитку підприємства; зведення до мінімуму витрат на формування різних джерел фінансування; рівновага між обсягом капіталу та активами підприємства; забезпечення ефективного використання капіталу в процесі виробничої та господарської діяльності підприємства; вибір оптимальних підходів до розроблення й прийняття управлінських рішень.

В умовах сучасного динамічного ринку до основних проблем оптимального формування й використання власних коштів підприємства додалися інші, не менш важливі, такі як:

– реальне оцінювання справедливої ринкової вартості підприємства та функціональності його фінансової і господарської діяльності;

– правильне визначення найбільш оптимально необхідної частки власного капіталу в загальній структурі капіталу підприємства; розроблення дієвої концепції збереження власного капіталу.

Ефективне формування та накопичення вартості капіталу забезпечується кількома чинниками, а саме діючими активами підприємства та величиною доданої вартості, що сформувалася в результаті оборотності активів.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Підприємства й може корегувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку, тобто з урахуванням змін економічних умов.

Ключовим ризиком для інфляційної динаміки та економічного розвитку залишається перебіг повномасштабної війни. Швидкість повернення економіки до нормальних умов функціонування залежатиме від характеру й тривалості бойових дій. Основні ризики, спричинені російською агресією, залишаються незмінними: виникнення додаткових бюджетних потреб, передусім для підтримання обороноздатності; можливе додаткове підвищення податків, що, залежно від параметрів, може посилювати ціновий тиск; подальше пошкодження інфраструктури, передусім енергетичної, що обмежуватиме економічну активність і тиснутиме на ціни з боку пропозиції; поглиблення негативних міграційних тенденцій та подальше розширення дефіциту робочої сили на внутрішньому ринку праці.

Для підтримання стійкості валютного ринку, збереження контрольованості очікувань та поступового приведення інфляції до цілі 5% на горизонті політики Правління НБУ підвищує облікову ставку. Оновлений макропрогноз НБУ передбачає подальше підвищення облікової ставки для стримування інфляції. Разом з обліковою ставкою на 1 в. п. підвищуються ставки за депозитними сертифікатами овернайт, тримісячними депозитними сертифікатами та кредитами рефінансування.

Темпи економічного зростання у 2024 році сповільнилися порівняно з 2023 роком. Це пояснюється реалізацією ризиків збільшення інтенсивності бойових дій, посиленням повітряних атак росії та пов'язаним із цим дефіцитом електроенергії. Збереження високих безпекових ризиків також стримувало повернення мігрантів та зумовлювало значний дефіцит робочої сили.

Примітка 18. Розкриття справедливої вартості

Товариство здійснює оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, які вимагаються МСФЗ для МСП у Звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
---	---------------------	--	-------------

Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Примітка 19. Наявність судових справ

Керівництво Підприємства висуває припущення при оцінці та відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовим розглядом і іншими неврегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Підприємства 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 відрізнитися від первісних розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Підприємства, 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 впровадженні № 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.

При наявності судових справ Керівництво вважає, що існує велика вірогідність позитивного вирішення суддебних справ на користь Підприємства, та суми позовів не вплинуть на фінансово- господарський стан Підприємства.

Примітка 20. Події після дати балансу

Відповідно до засад, визначених Розділом 32 МСФЗ для МСП «Події після завершення звітного періоду» події після звітного періоду розподіляються за типами:

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за 2024 рік); та

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певного розкриття).

За період від дати завершення звітного періоду на дату затвердження звітності для оприлюднення не відбувалися події, які б суттєво вплинули на фінансовий результат за 2023 рік.

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

№ з/п	Перелік подій, що могли відбутися після звітної дати	Відомості про наявність події після 31.12.2024
1	Визнання дебіторів Підприємства банкрутом	відсутні
2	Розгляд судової справи, що підтверджує наявність у Підприємства поточного зобов'язання на звітну дату	відсутні
3	Прийняття рішення про суттєву реорганізацію Підприємства	відсутні
4	Знищення значної частини активів внаслідок стихійного лиха або відчуження урядом	відсутні
5	Значні зміни у вартості активів Підприємства після звітної дати	відсутні
6	Чи планує Підприємство продовжувати роботу на безперервній основі	так
7	Чи передбачаються будь-які незвичайні облікові коригування	відсутні
8	Інші важливі події	відсутні

Для зменшення ризику щодо впливу подій на фінансову діяльність Підприємства, пов'язаних з широкомасштабним військовим вторгненням росії в Україну, яке має суттєвий негативний вплив на українську економіку, Підприємство вживає належні заходи на підтримку стабільності та безперервності його діяльності. Зазначені вище події, не є такими, що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Підприємства, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Підприємства, і не потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності, та примітках до неї. В теперішній час Підприємство уважно відстежує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Управлінський персонал підприємства визначив, що вплив цих подій не потребує коригування фінансової звітності за 2024 рік.

Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2024 року та результати діяльності підприємства за рік, що закінчився 31.12.2024 р. не були скориговані на вплив подій, пов'язаних з введенням у звітному періоді режиму воєнного стану на території України у зв'язку з агресією росії проти України.

Керівництво підприємства уважно стежить за розвитком подій цього вторгнення та відповідно оцінює вплив їх на фінансову звітність підприємства в подальшому, аналізуючи чи є вплив суттєвим для підприємства.

Директор ТОВ «БЕРЕЗНЕФАРФОР»

07 березня 2025 року



Швистов Андрій Ремович

Тронушено та
проєктувано звіт
щодатнього аудитор
ради із фінансового
звітності за 2024 рік.
Зового на 57 (п'ятид-
цяти семи) аркушах.



М.П. Столер