

Приватне підприємство  
аудиторська фірма

**«АУДИТ-ОЛЬГА»**

10020, Україна, м. Житомир, просп. Миру, 19, кв. 374, тел. (097-250-54-29)

Внесена в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, №0482  
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0655 дійсне до 31.12.2021 р.

Розрахунковий рахунок  
UA583117440000026003060758739 ЖРУ  
ПАТ КБ «Приватбанк», м. Житомир», МФО  
311744  
Код ЄДРПОУ 20425581  
www.audit-olga.com.ua

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**щодо фінансової звітності**

**Приватного камнеоброблюючого підприємства «ТЕМП»  
за 2020 рік**

**Адресат:**

Власникам Приватного камнеоброблюючого підприємства «ТЕМП»

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного камнеоброблюючого підприємства «ТЕМП» (код ЄДРПОУ 06958320), (далі ПКП «ТЕМП»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) Підприємства станом на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою і Приміток до фінансової звітності за 2020 рік, включаючи виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для висловлення думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Приватного камнеоброблюючого підприємства «ТЕМП» на 31 грудня 2020 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

**Основа для висловлення думки із застереженням**

1. Для складання фінансової звітності за МСФЗ Підприємство використовує форми звітності, визначені НП(С)БО 1. Ці форми по структурі та формі не в повній мірі відповідають вимогам МСБО 1.

2. Нам не вдалося отримати достатні та належні аудиторські докази щодо визнання і оцінки основних засобів та нематеріальних активів, а саме:

Підприємство обліковує основні засоби та нематеріальні активи за моделлю собівартості та моделлю переоціненої вартості.

Вплив пандемії коронавірусу COVID-19 на господарську діяльність ПКП «ТЕМП»:

Протягом 2020 року на період карантину, пов'язаного з боротьбою з пандемією коронавірусу COVID-19 працівники підприємства були відправлені у відпустку без збереження заробітної плати. Заробітна плата у порівнянні з 2019 роком зменшилася на 782 тис. грн., нарахування єдиного соціального внеску зменшилося на 131 тис. грн.

Кількість працівників зменшилась на 5 осіб.

Виручка від реалізації зменшилась на 5223 тис. грн., що становить 32 %. В зв'язку з скороченням замовлень, Підприємство працювало не на повну потужність.

Протягом 2020 року об'єм експортних операцій скоротився на 38%.

На складі є великі запаси сировини і готової продукції.

В наслідок впливу пандемії корона вірусу COVID 19, є наявності ознаки знецінення:

- Скорочення обсягів реалізації;
- Зменшення попиту продукції;
- Державні обмеження і карантини;
- Суттєве коливання справедливої вартості активів.

На вимогу МСБО 36 «Зменшення корисності активів» Підприємство повинно тестувати нематеріальні активи та основні засоби на знецінення.

Якщо справедлива вартість відшкодування перевищує балансову вартість, знецінення немає, і навпаки, якщо справедлива вартість відшкодування менше балансової вартості основних засобів, є наявності знецінення. Різниця між балансовою вартістю та вартістю відшкодування є збиток від знецінення.

Збиток від знецінення основних засобів, облік яких здійснюється за переоціненою вартістю, відображається у розділі II Сукупний дохід форми 2.

Збиток від знецінення активів, облік яких здійснюється за первісною вартістю включається до витрат.

Як результат, існує невизначеність, яка може вплинути на величину власного капіталу, величину нерозподіленого прибутку та величину чистих активів. Безпосередній вплив подій на даний час не може бути визначений. Фінансова звітність не включає будь-яких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності.

Суттєвість виконання аудиторських процедур становить 1402 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року облікові оцінки по основним засобам та нематеріальним активам по:

- строку корисного використання;
- методу амортизації;
- ліквідаційної вартості

не переглядалися.

3. Відповідно п.6 ст. 12.1 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996 від 16.07.1999 р. (із змінами):

«Підприємства, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами, зобов'язані забезпечити ведення бухгалтерського обліку відповідно до облікової політики за міжнародними стандартами після подання першої фінансової звітності за міжнародними стандартами, що визнається такою у порядку, визначеному міжнародними стандартами.»

ПКП «ТЕМП» подало першу фінансову звітність за МСФЗ станом на 31.12.2019 року.

Фінансова звітність за 2020 рік складено шляхом трансформації фінансової звітності за ПСБО у фінансову звітність за МСФЗ. Бухгалтерський облік ведеться за ПСБО.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ПКП «ТЕМП» згідно з етичними вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів, застосовними до аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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

### **Пояснювальний параграф**

Не змінюючи нашу думку, звертаємо увагу на існування таких обставин в Україні як економічна криза, проведення Операції об'єднаних сил ЗСУ (ООС) та пандемія COVID-19.

Основні наслідки поширення COVID-19 мають для наступних аспектів бухгалтерського обліку: знецінення нефінансових активів; оцінка запасів; безперервність діяльності; події після звітної дати; податкові наслідки.

Вплив цих обставин та їх остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Безпосередній вплив подій на діяльність ПКП «ТЕМП» на даний час не може бути визначений. Але ми звертаємо увагу на ці обставини з огляду на те, що ці обставини спричиняють невизначеність економічної ситуації та існує значна ймовірність подальшого їх негативного впливу на економіку країни в цілому та на операційну діяльність ПКП «ТЕМП» зокрема.

Наша думка не містить жодних застережень в зв'язку із зазначеними питаннями

### **Ключові питання**

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження були значущими під час проведення нами аудиту фінансової звітності за поточний період.

Ми визначили, що за винятком питань, які викладені в розділі "Основа для думки із застереженням" відсутні інші ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому звіті.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства 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 або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та 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, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- 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 Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті незалежного 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 незалежного аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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.

Директор ППАФ «Аудит-Ольга»

Коломійчук Віра Миколаївна

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101384.)

Приватне підприємство аудиторська фірма «Аудит-Ольга». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20425581. Місцезнаходження: 10020, м. Житомир, проспект Миру, буд.16.

ППАФ «Аудит-Ольга» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №0482.

Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/>

Дата аудиторського звіту: 24 лютого 2021 року.

Підприємство Приватне каменеоброблююче підприємство "Темп"  
 Територія ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСТЬ  
 Організаційно-правова форма господарювання ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО  
 Вид економічної діяльності РІЗАННЯ, ОБРОБЛЕННЯ ТА ОЗДОБЛЕННЯ ДЕКОРАТИВНОГО ТА БУДІВЕЛЬНОГО КАМЕНЮ  
 Середня кількість працівників 51  
 Одиниця виміру : тис. грн.  
 Адреса Житомирська область Житомирський район с. Довжик вул. Нескорених, буд 22, т.0412516797

Дата (рік, місяць, число)  
 за ЄДРПОУ  
 за КОАТУУ  
 за КОПФГ  
 за КВЕД

| Коди       |    |    |
|------------|----|----|
| 2021       | 01 | 01 |
| 06958320   |    |    |
| 1822083202 |    |    |
| 120        |    |    |
| 23.70      |    |    |

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

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

## Баланс ( Звіт про фінансовий стан ) на "31" грудня 2020 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

| Актив                                                                                                   | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1                                                                                                       | 2         | 3                           | 4                          |
| I. Необоротні активи                                                                                    |           |                             |                            |
| Нематеріальні активи                                                                                    | 1000      | 89                          | 1620                       |
| первісна вартість                                                                                       | 1001      | 132                         | 1669                       |
| накопичена амортизація                                                                                  | 1002      | 43                          | 49                         |
| Незавершені капітальні інвестиції                                                                       | 1005      | --                          | --                         |
| Основні засоби                                                                                          | 1010      | 15917                       | 16671                      |
| первісна вартість                                                                                       | 1011      | 20723                       | 22749                      |
| знос                                                                                                    | 1012      | 4806                        | 6078                       |
| Інвестиційна нерухомість                                                                                | 1015      | --                          | --                         |
| Довгострокові біологічні активи                                                                         | 1020      | --                          | --                         |
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030      | --                          | --                         |
| інші фінансові інвестиції                                                                               | 1035      | --                          | --                         |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                                                | 1040      | --                          | --                         |
| Відстрочені податкові активи                                                                            | 1045      | --                          | --                         |
| Інші необоротні активи                                                                                  | 1090      | --                          | --                         |
| Усього за розділом I                                                                                    | 1095      | 16006                       | 18291                      |
| II. Оборотні активи                                                                                     |           |                             |                            |
| Запаси                                                                                                  | 1100      | 3763                        | 3619                       |
| Виробничі запаси                                                                                        | 1101      | 2217                        | 2947                       |
| Незавершене виробництво                                                                                 | 1102      | 23                          | 23                         |
| Готова продукція                                                                                        | 1103      | 1200                        | 649                        |
| Товари                                                                                                  | 1104      | 323                         | --                         |
| Поточні біологічні активи                                                                               | 1110      | --                          | --                         |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги                                        | 1125      | 269                         | 57                         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами                                     | 1130      | 194                         | 153                        |
| з бюджетом                                                                                              | 1135      | --                          | 227                        |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                      | 1136      | --                          | --                         |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                                                 | 1155      | 21                          | 10                         |
| Поточні фінансові інвестиції                                                                            | 1160      | --                          | --                         |
| Гроші та їх еквіваленти                                                                                 | 1165      | 14930                       | 10566                      |
| Готівка                                                                                                 | 1166      | 9                           | --                         |
| Рахунки в банках                                                                                        | 1167      | 14921                       | 10566                      |
| Витрати майбутніх періодів                                                                              | 1170      | --                          | --                         |
| Інші оборотні активи                                                                                    | 1190      | --                          | --                         |
| Усього за розділом II                                                                                   | 1195      | 19177                       | 14632                      |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття                                        | 1200      | --                          | --                         |
| Баланс                                                                                                  | 1300      | 35183                       | 32923                      |

| Пасив                                                                                                | Код<br>рядка | На початок<br>звітнього року | На кінець звітнього<br>періоду |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------|--------------------------------|
| 1                                                                                                    | 2            | 3                            | 4                              |
| I. Власний капітал                                                                                   |              |                              |                                |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                     | 1400         | 1050                         | 1050                           |
| Капітал у дооцінках                                                                                  | 1405         | 11670                        | 11550                          |
| Додатковий капітал                                                                                   | 1410         | --                           | --                             |
| Резервний капітал                                                                                    | 1415         | --                           | --                             |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                          | 1420         | 16794                        | 17615                          |
| Неоплачений капітал                                                                                  | 1425         | --                           | --                             |
| Вилучений капітал                                                                                    | 1430         | --                           | --                             |
| Усього за розділом I                                                                                 | 1495         | 29514                        | 30215                          |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення                                                        |              |                              |                                |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                   | 1500         | 2202                         | 2008                           |
| Довгострокові кредити банків                                                                         | 1510         | --                           | --                             |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                      | 1515         | --                           | --                             |
| Довгострокові забезпечення                                                                           | 1520         | --                           | --                             |
| Цільове фінансування                                                                                 | 1525         | --                           | --                             |
| Усього за розділом II                                                                                | 1595         | 2202                         | 2008                           |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення                                                             |              |                              |                                |
| Короткострокові кредити банків                                                                       | 1600         | --                           | --                             |
| Поточна кредиторська заборгованість за:<br>довгостроковими зобов'язаннями                            | 1610         | --                           | --                             |
| товари, роботи, послуги                                                                              | 1615         | --                           | 4                              |
| розрахунками з бюджетом                                                                              | 1620         | 673                          | 415                            |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                   | 1621         | 335                          | 332                            |
| розрахунками зі страхування                                                                          | 1625         | 38                           | 33                             |
| розрахунками з оплати праці                                                                          | 1630         | 212                          | 142                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними<br>авансами                                        | 1635         | 2296                         | 36                             |
| Поточні забезпечення                                                                                 | 1660         | 217                          | 63                             |
| Доходи майбутніх періодів                                                                            | 1665         | --                           | --                             |
| Інші поточні зобов'язання                                                                            | 1690         | 31                           | 7                              |
| Усього за розділом III                                                                               | 1695         | 3467                         | 700                            |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,<br>утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700         | --                           | --                             |
| Баланс                                                                                               | 1900         | 35183                        | 32923                          |

Голова правління

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Табаченко Я.А.

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Горбатюк О.П.

Підприємство Приватне каменюоброблююче підприємство "Темп"Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2021     | 01 | 01 |
| 06958320 |    |    |

**Звіт про фінансові результати ( Звіт про сукупний дохід )  
за 2020 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

| Стаття                                                             | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний<br>період попереднього<br>року |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|-----------------------------------------------|
| 1                                                                  | 2            | 3                 | 4                                             |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)     | 2000         | 11244             | 16467                                         |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)       | 2050         | (9050)            | (10977)                                       |
| Валовий:<br>прибуток                                               | 2090         | 2194              | 5490                                          |
| збиток                                                             | 2095         | (--)              | (--)                                          |
| Інші операційні доходи                                             | 2120         | 3299              | 192                                           |
| Адміністративні витрати                                            | 2130         | (1743)            | (1609)                                        |
| Витрати на збут                                                    | 2150         | (3)               | (15)                                          |
| Інші операційні витрати                                            | 2180         | (2287)            | (2837)                                        |
| Фінансовий результат від операційної діяльності:<br>прибуток       | 2190         | 1460              | 1221                                          |
| збиток                                                             | 2195         | (--)              | (--)                                          |
| Дохід від участі в капіталі                                        | 2200         | --                | --                                            |
| Інші фінансові доходи                                              | 2220         | 385               | 641                                           |
| Інші доходи                                                        | 2240         | --                | --                                            |
| Фінансові витрати                                                  | 2250         | (--)              | (--)                                          |
| Втрати від участі в капіталі                                       | 2255         | (--)              | (--)                                          |
| Інші витрати                                                       | 2270         | (--)              | (--)                                          |
| Фінансовий результат до оподаткування:<br>прибуток                 | 2290         | 1845              | 1862                                          |
| збиток                                                             | 2295         | (--)              | (--)                                          |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                              | 2300         | -332              | -335                                          |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після<br>оподаткування | 2305         | --                | --                                            |
| Чистий фінансовий результат:<br>прибуток                           | 2350         | 1513              | 1527                                          |
| збиток                                                             | 2355         | (--)              | (--)                                          |

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

| Стаття                                                                 | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний<br>період попереднього<br>року |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|-----------------------------------------------|
| 1                                                                      | 2            | 3                 | 4                                             |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                                  | 2400         | --                | 14488                                         |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                              | 2405         | --                | --                                            |
| Накопичені курсові різниці                                             | 2410         | --                | --                                            |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та<br>спільних підприємств | 2415         | --                | --                                            |
| Інший сукупний дохід                                                   | 2445         | --                | --                                            |
| Інший сукупний дохід до оподаткування                                  | 2450         | --                | 14488                                         |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним<br>доходом            | 2455         | --                | --                                            |
| Інший сукупний дохід після оподаткування                               | 2460         | --                | 14488                                         |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)                        | 2465         | 1513              | 16015                                         |

### ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2         | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500      | 4031              | 5805                                    |
| Витрати на оплату праці          | 2505      | 4448              | 5230                                    |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510      | 971               | 1102                                    |
| Амортизація                      | 2515      | 1527              | 555                                     |
| Інші операційні витрати          | 2520      | 1938              | 3285                                    |
| <b>Разом</b>                     | 2550      | 12915             | 15977                                   |

### ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті                                               | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                          | 2         | 3                 | 4                                       |
| Середньорічна кількість простих акцій                      | 2600      | --                | --                                      |
| 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      | --                | --                                      |

Голова правління

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Табаченко Я.А.

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Горбатюк О.П.

Підприємство Приватне каменоброблююче підприємство "Темп"Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2021     | 01 | 01 |
| 06958320 |    |    |

**Звіт про рух грошових коштів ( за прямим методом )  
за 2020 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття                                                             | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний<br>період попереднього<br>року |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|-----------------------------------------------|
| 1                                                                  | 2            | 3                 | 4                                             |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності                  |              |                   |                                               |
| Надходження від:<br>Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 3000         | 10798             | 19333                                         |
| Повернення податків і зборів                                       | 3005         | --                | --                                            |
| у тому числі податку на додану вартість                            | 3006         | --                | --                                            |
| Цільового фінансування                                             | 3010         | 234               | 57                                            |
| Надходження авансів від покупців і замовників                      | 3015         | 22                | 1750                                          |
| Надходження від повернення авансів                                 | 3020         | 99                | 1                                             |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025         | 1                 | 7                                             |
| Надходження від операційної оренди                                 | 3040         | --                | 56                                            |
| Інші надходження                                                   | 3095         | 12                | --                                            |
| Витрачання на оплату:<br>Товарів (робіт, послуг)                   | 3100         | (5245)            | (7381)                                        |
| Праці                                                              | 3105         | (3702)            | (4230)                                        |
| Відрахувань на соціальні заходи                                    | 3110         | (977)             | (1109)                                        |
| Зобов'язань з податків і зборів                                    | 3115         | (2466)            | (3593)                                        |
| Зобов'язання з податку на прибуток                                 | 3116         | (335)             | (463)                                         |
| Зобов'язання з податку на додану вартість                          | 3117         | (847)             | (1659)                                        |
| Зобов'язання з інших податків і зборів                             | 3118         | (1284)            | (1471)                                        |
| Витрачання на оплату авансів                                       | 3135         | (90)              | (--)                                          |
| Інші витрачання                                                    | 3190         | (386)             | (195)                                         |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності                       | 3195         | -1700             | 4696                                          |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності               |              |                   |                                               |
| Надходження від реалізації:<br>фінансових інвестицій               | 3200         | --                | --                                            |
| необоротних активів                                                | 3205         | --                | --                                            |
| Надходження від отриманих:<br>відсотків                            | 3215         | 385               | 641                                           |
| дивідендів                                                         | 3220         | --                | --                                            |
| Надходження від деривативів                                        | 3225         | --                | --                                            |
| Інші надходження                                                   | 3250         | --                | --                                            |
| Витрачання на придбання:<br>фінансових інвестицій                  | 3255         | (--)              | (--)                                          |
| необоротних активів                                                | 3260         | (4508)            | (113)                                         |
| Виплати за деривативами                                            | 3270         | (--)              | (--)                                          |
| Інші платежі                                                       | 3290         | (--)              | (--)                                          |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності                     | 3295         | -4123             | 528                                           |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності                 |              |                   |                                               |
| Надходження від:<br>Власного капіталу                              | 3300         | --                | --                                            |
| Отримання позик                                                    | 3305         | --                | --                                            |
| Інші надходження                                                   | 3340         | --                | --                                            |
| Витрачання на:<br>Викуп власних акцій                              | 3345         | (--)              | (--)                                          |
| Погашення позик                                                    | 3350         | --                | --                                            |
| Сплату дивідендів                                                  | 3355         | (935)             | (1870)                                        |
| Інші платежі                                                       | 3390         | (--)              | (--)                                          |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності                        | 3395         | -935              | -1870                                         |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період                       | 3400         | -6758             | 3354                                          |
| Залишок коштів на початок року                                     | 3405         | 14930             | 13395                                         |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                      | 3410         | 2394              | -1819                                         |
| Залишок коштів на кінець року                                      | 3415         | 10566             | 14930                                         |

Голова правління

\_\_\_\_\_

(підпис)

Табаченко Я.А.

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

Горбатюк О.П.

Підприємство Приватне каменоброблююче підприємство "Темп"Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2021     | 01 | 01 |
| 06958320 |    |    |

**Звіт про власний капітал  
за 2020 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

| Стаття                                              | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|-----------------------------------------------------|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------------------|-------------------|--------|
| 1                                                   | 2         | 3                                | 4                   | 5                  | 6                 | 7                                           | 8                   | 9                 | 10     |
| Залишок на початок року                             | 4000      | 1050                             | 11670               | --                 | --                | 16794                                       | --                  | --                | 29514  |
| Коригування:<br>Зміна облікової політики            | 4005      | --                               | --                  | --                 | --                | --                                          | --                  | --                | --     |
| Виправлення помилок                                 | 4010      | --                               | --                  | --                 | --                | --                                          | --                  | --                | --     |
| Інші зміни                                          | 4090      | --                               | --                  | --                 | --                | --                                          | --                  | --                | --     |
| Скоригований залишок на початок року                | 4095      | 1050                             | 11670               | --                 | --                | 16794                                       | --                  | --                | 29514  |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період          | 4100      | --                               | --                  | --                 | --                | 1513                                        | --                  | --                | 1513   |
| Інший сукупний дохід за звітний період              | 4110      | --                               | --                  | --                 | --                | --                                          | --                  | --                | --     |
| Розподіл прибутку:<br>Виплати власникам (дивіденди) | 4200      | --                               | --                  | --                 | --                | -1000                                       | --                  | --                | -1000  |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу    | 4205      | --                               | --                  | --                 | --                | --                                          | --                  | --                | --     |
| Відрахування до резервного капіталу                 | 4210      | --                               | --                  | --                 | --                | --                                          | --                  | --                | --     |
| Внески учасників : Внески до капіталу               | 4240      | --                               | --                  | --                 | --                | --                                          | --                  | --                | --     |
| Погашення заборгованості з капіталу                 | 4245      | --                               | --                  | --                 | --                | --                                          | --                  | --                | --     |
| Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)           | 4260      | --                               | --                  | --                 | --                | --                                          | --                  | --                | --     |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                | 4265      | --                               | --                  | --                 | --                | --                                          | --                  | --                | --     |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                | 4270      | --                               | --                  | --                 | --                | --                                          | --                  | --                | --     |
| Вилучення частки в капіталі                         | 4275      | --                               | --                  | --                 | --                | --                                          | --                  | --                | --     |
| Інші зміни в капіталі                               | 4290      | --                               | -120                | --                 | --                | 308                                         | --                  | --                | 188    |
| Разом змін у капіталі                               | 4295      | --                               | -120                | --                 | --                | 821                                         | --                  | --                | 701    |
| Залишок на кінець року                              | 4300      | 1050                             | 11550               | --                 | --                | 17615                                       | --                  | --                | 30215  |

Голова правління

---

(підпис)

Табаченко Я.А.

Головний бухгалтер

---

(підпис)

Горбатюк О.П.

## **Примітки**

### **До фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

#### **Примітка 1. Організація**

- Повне найменування – **Приватне камнеоброблююче підприємство «Темп»;**
- Скорочене найменування – ПКП «Темп»;
- Організаційно - правова форма – приватне підприємство;
- Юридична адреса – 10004, Житомирська обл., Житомирський район, село Довжик, вулиця Нескорених, будинок 22;
- Інформація про державну реєстрацію підприємства:  
Дата державної реєстрації: 09.01.2002  
Дата запису: 24.11.2005  
Номер запису: 1 287 120 0000 0002841.
- 3. Основні види діяльності – (КВЕД):  
Код КВЕД 08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю;  
Код КВЕД 23.70 Різання, оброблення та оздоблення декоративного та будівельного каменю (основний);  
Код КВЕД 43.29 Інші будівельно-монтажні роботи;  
Код КВЕД 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням;  
Код КВЕД 42.21 Будівництво трубопроводів
- Середньооблікова чисельність працівників облікового складу на кінець року становила 51 особа.
- Дочірні підприємства та філії відсутні.

#### **Примітка 2. «Основа надання інформації»**

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведення пере класифікації статей з метою складення в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи

#### **Функціональна валюта**

Функціональною валютою фінансової звітності Підприємства є українська гривня.

#### **Примітка 3. Основні принципи облікової політики**

##### **Використання оцінок**

Складання фінансової звітності вимагає використання оцінок і припущень, що впливають на суми, зазначені у фінансовій звітності та примітках до неї. Припущення та оцінки відносяться в основному до визначення термінів експлуатації основних засобів, оцінки запасів, визнання та оцінки забезпечень, погашення майбутніх економічних вигод. Ці оцінки базуються на

інформації, що була відома на момент складання фінансової звітності. Вони визначаються на основі найбільш ймовірного сценарію майбутнього розвитку бізнесу Підприємства (включаючи бізнес-середовище). Оцінки і умови, які лежать в основі їх очікування, регулярно переглядаються. Фактичний вплив цих припущень може відрізнятися від його оцінки на час складання фінансової звітності, якщо бізнес-умови розвиваються не так, як очікувало Підприємство. Як тільки стає відома нова інформація, яка впливає на оцінки, різниці відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) і змінюються припущення.

### **Прийняття нових стандартів**

На дату випуску цієї фінансової звітності, Радою МСБО не були визначені нові стандарти, поправки та інтерпретації до існуючих стандартів, які вступили в силу і не були прийняті Підприємством достроково.

### **Операції в іноземній валюті**

Операції, виражені в іноземних валютах, відображаються за обмінним курсом, чинним на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за обмінним курсом, чинним на дату балансу. Всі курсові різниці відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

### **Нематеріальні активи**

Придбані нематеріальні активи капіталізуються за собівартістю їх придбання. Витрати на придбання нематеріальних активів амортизуються прямолінійним методом протягом корисного строку їх використання (від 1 до 47 років).

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються на балансі за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Терміни і методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Якщо очікуваний термін корисного використання значно відрізняється від їх розрахунків, термін амортизації нематеріальних активів змінюється.

Станом на 31.12.2020 року у власності ПКП «Темп» знаходяться нематеріальні активи залишковою вартістю 1620 тис. грн., первісною вартістю 1669 тис.грн., з них:

- права користування природними ресурсами – 1109 тис.грн.
- інші нематеріальні активи – 560 тис.грн.

### **Основні засоби**

Основні засоби класифікуються за характером і способом використання в діяльності Підприємства.

Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн., з 01.01.2020 р. – більше 20000 грн.

Основні засоби обліковуються за методом собівартості і методом переоціненої вартості.

Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом на основі таких очікуваних строків корисної експлуатації:

| <b>Група основних засобів</b> | <b>Строк корисної експлуатації</b> |
|-------------------------------|------------------------------------|
| <b>1</b>                      |                                    |
| Земля                         | Не амортизується                   |

|                                       |                             |
|---------------------------------------|-----------------------------|
| Будівлі і споруди                     | будівлі -20<br>споруди - 15 |
| Машини та обладнання                  | 5                           |
| Транспортні засоби                    | 5                           |
| Інструменти, прилади, інвентар, меблі | 4                           |

Витрати, понесені після введення основних засобів в експлуатацію, наприклад, поточний ремонт, технічне обслуговування відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у періоді, в якому вони були понесені. У ситуаціях, коли можна чітко довести, що зазначені витрати призвели до збільшення майбутніх економічних вигод, що очікуються від використання об'єкту основних засобів, такі витрати капіталізуються як додаткова вартість основних засобів.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів активом, визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об'єкта. Основні засоби оформлені в заставу відсутні. Основні засоби, призначені для продажу, на кінець звітної періоду відсутні.

Протягом 2020 року було здійснено вибуття дооціненого основного засобу. Сума дооцінки по цьому активу дорівнює 120 тис. грн. На суму 120 тис. грн. зменшено капітал у дооцінках та збільшено нерозподілений прибуток.

Станом на 31.12.2020 року :

- первісна вартість основних засобів становить - 22749 тис. грн.
- сума зносу - 6078 тис. грн.

### **Інвестиційна нерухомість**

Інвестиційна нерухомість відсутня.

### **Фінансові інвестиції**

До фінансових інвестицій відносяться:

- фінансові інвестиції в асоційовані підприємства;
- фінансові інвестиції, утримувані для продажу.

До асоційованих підприємств відносяться ті підприємства, в яких Підприємство здійснює значний вплив, але не контроль, на фінансову та операційну політику.

Якщо інше не очевидне, володіння 20% або більше голосів у відношенні до об'єкта інвестування приводить до виникнення значного впливу.

Інвестиції в асоційовані підприємства обліковуються за методом дольової участі в капіталі.

Фінансові інвестиції, утримувані для продажу, обліковуються за справедливою вартістю. Зміни в справедливій вартості визнаються в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Фінансові інвестиції станом на 31.12.2020 р. відсутні

### **Грошові кошти**

Грошові кошти складаються з готівки в касі, (та) грошових коштів на банківських рахунках., та грошові кошти в дорозі. Депозити, з терміном погашення більше 12 місяців, обліковуються у складі інших необоротних активів.

### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторську заборгованість Підприємство визнає фінансовим активом, якщо існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод і може бути достовірно визначена її сума.

Показники дебіторської заборгованості відображаються у фінансовій звітності за чистою реалізаційною вартістю.

Визначення резерву під сумнівну заборгованість здійснюється у випадку, коли отримання суми заборгованості в повному обсязі більше не вважається ймовірним. Резерв сумнівних боргів визнається в розмірі абсолютної сумівної заборгованості при віднесенні дебітора до сумнівних.

Станом на 31.12.2020 року резерв сумнівної заборгованості дорівнює 15 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року Підприємство має наступну дебіторську заборгованість:

- За товари, роботи, послуги в сумі 57 тис. грн.
- За розрахунками за авансами в сумі 153 тис. грн.
- Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 10 тис. грн.

## **Запаси**

Товарні запаси оцінюються за нижчою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це оціночна продажна ціна в процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням оціночних витрат на здійснення доробки, а також оціночних витрат, необхідних для здійснення реалізації.

Собівартість готової продукції та незавершеного виробництва включає відповідну частку накладних витрат, що визначаються виходячи з фактичної собівартості, за виключенням витрат за позиками.

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

Первісна вартість запасів, придбаних за плату, визначається з таких фактичних витрат:

- суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству;
- транспортно-заготівельні витрати (затрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів);
- інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні до використання у запланованих цілях.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку по первісній вартості.

При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті приймаються такі методи оцінки їх вибуття:

- ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів, що обліковуються на рах.20.10 «Блоки».
- середньозваженої собівартості – для напівфабрикатів та готової продукції;
- собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО) для всіх запасів, окрім перерахованих вище.

Середньозважена собівартість одиниці запасів розраховується 1 раз на місяць.

Не менше ніж один раз в рік проводиться інвентаризація запасів. Крім того станом на кінець кожного місяця проводиться відбіркова інвентаризація основної стратегічної сировини.

## **Забезпечення**

Підприємство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Короткострокові виплати персоналу, забезпечення відпусток – підприємство визнає як витрати під час їх планування.

Забезпечення переглядаються на кожну дату балансу та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки. Якщо вже немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для погашення заборгованості, забезпечення сторнуються.

Станом на 31.12.2020 року резерв забезпечення відпусток дорівнює 63 тис. грн.

#### **Визнання доходів та витрат**

Дохід визнається за принципом нарахування, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Підприємства, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визначається без податку на додану вартість, інших податків з продажу та знижок. Дохід визнається, коли відбулося відвантаження і значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на товари, переходять до покупця.

Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом. Витрати обліковуються по мірі понесення та відображення в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у відповідному періоді.

#### **Пенсійні зобов'язання**

Підприємство не має недержавної пенсійної програми.

#### **Звіт про рух грошових коштів**

Звіт про рух грошових коштів сформовано прямим методом шляхом розкриття інформації про основні види валових грошових надходжень і виплат.

#### **Примітка 4. Дохід від реалізації за рік**

|                                          | <b>2019 рік</b> | <b>2020 рік</b> |
|------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Дохід від реалізації продукції та послуг | 15823           | 10511           |
| Дохід від реалізації товарів             | 644             | 733             |
| <b>Всього дохід</b>                      | <b>16467</b>    | <b>11244</b>    |

#### **Примітка 5. Собівартість реалізації**

|                     | <b>2019 рік</b> | <b>2020 рік</b> |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| Виробничі витрати   | 5607            | 3369            |
| Витрати на персонал | 4915            | 4611            |
| Амортизація         | 455             | 1070            |
| <b>Всього</b>       | <b>10977</b>    | <b>9050</b>     |

#### **Примітка 6. Витрати на збут**

|                      | <b>2019 рік</b> | <b>2020 рік</b> |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| Витрати на персонал  | -               | -               |
| Маркетинг та реклама | -               | -               |
| Інші                 | 15              | 3               |

|                              |           |          |
|------------------------------|-----------|----------|
| <b>Всього витрат на збут</b> | <b>15</b> | <b>3</b> |
|------------------------------|-----------|----------|

### Примітка 7. Адміністративні витрати

|                              | <b>2019 рік</b> | <b>2020 рік</b> |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| Витрати на персонал          | 1243            | 1086            |
| Амортизація основних засобів | 84              | 318             |
| Інші                         | 282             | 339             |
|                              | <b>1609</b>     | <b>1743</b>     |

### Примітка 8. Податок на прибуток

Підприємство прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на податкові різниці.

Відстрочені податкові зобов'язання дорівнюють 2008 тис. грн.

Відхилень між поточним податком на прибуток у податковому обліку та по бухгалтерському обліку немає.

### Примітка 9. Запаси

|                                                      | <b>2019 рік</b> | <b>2020 рік</b> |
|------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Незавершене виробництво (за історичною собівартістю) | 23              | 23              |
| Готова продукція                                     | 1200            | 649             |
| Сировина та матеріали (за історичною вартістю)       | 2217            | 2947            |
| Товари (за собівартістю)                             | 323             | -               |
| <b>Всього запасів</b>                                | <b>3763</b>     | <b>3619</b>     |

Станом на 31 грудня 2020 року знецінення запасів не відбувалось.

### Примітка 10. Дебіторська заборгованість

|                                                                | <b>2019 рік</b> | <b>2020 рік</b> |
|----------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги          | 269             | 57              |
| Аванси, видані                                                 | 194             | 153             |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом          | -               | 227             |
| Інша дебіторська заборгованість                                | 21              | 10              |
| <b>Чиста вартість торгівельної дебіторської заборгованості</b> | <b>484</b>      | <b>447</b>      |

Аналіз простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості представлено наступним чином:

|                 | 2019 рік   | 2020 рік   |
|-----------------|------------|------------|
| До 30 днів      | -          | -          |
| 30-60 днів      | -          | -          |
| 60-90 днів      | 484        | 430        |
| 90-120 днів     | -          | -          |
| Більше 120 днів | -          | 17         |
| <b>Всього</b>   | <b>484</b> | <b>447</b> |

### Примітка 11. Грошові кошти

|                           | 2019 рік     | 2020 рік     |
|---------------------------|--------------|--------------|
| Каса та рахунки в банках  | 2272         | 7739         |
| Банківські депозити, грн. | 12658        | 2827         |
| <b>Всього</b>             | <b>14930</b> | <b>10566</b> |

Станом на 31.12.2020 року грошові кошти в іноземній валюті складають 10474 тис. грн.

### Примітка 12. Власний капітал

Власний капітал станом на 31.12.2020 р. складає 30215 тис. грн. До складу власного капіталу входить статутний капітал у сумі 1050 тис. грн., нерозподілений прибуток у сумі 17615 тис. грн., капітал в дооцінках в сумі 11550 тис. грн.

Статутний капітал сплачений повністю.

За підсумками 2020 року виплачено дивіденди у сумі 1000 тис. грн.

### Примітка 13. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Поточні зобов'язання ПКП «Темп» станом на 31.12.2020 року представлені наступним чином:

- поточні зобов'язання за розрахунками:

за товари роботи, послуги – 4 тис. грн.

з бюджетом - 415 тис. грн., в тому числі по податку на прибуток –332 тис. грн.;

зі страхування - 33 тис. грн.;

з оплати праці - 142 тис. грн.;

з одержаних авансів - 36 тис. грн.;

поточні зобов'язання із забезпечення витрат на оплату майбутніх відпусток працівникам – 63 тис. грн.

інші поточні зобов'язання - 7 тис. грн.

### Примітка 14. Умовні зобов'язання

**Судові справи**

Судові позови відсутні.

## **Оподаткування**

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Підприємства, ймовірно, що Підприємство змушене платити додаткові податки, штрафи, пені.

## **Примітка 15. Цілі та політика управління фінансовими ризиками**

Основні фінансові інструменти Підприємства включають позики та торгіву кредиторську заборгованість. Основною метою є залучення коштів для фінансування операцій. Підприємство має інші фінансові інструменти, такі як торгова дебіторська заборгованість та грошові кошти.

Основні ризики включають: кредитний ризик та ризик ліквідності.

### **Кредитний ризик**

Підприємство укладає угоди виключно з відома та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі часткової оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу.

### **Ризик ліквідності**

Підприємство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Підприємство аналізує термін платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

## **Примітка 16. Управління капіталом**

Підприємство повинно здійснювати заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво підприємства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складові ризики. На основі отриманих висновків підприємство здійснює регулювання капіталу.

## **Примітка 17. Події після дати балансу.**

Після 31 грудня 2020 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Підприємства:

1. продаж активів Підприємством не здійснювався;
2. реорганізація або ліквідація підприємства не відбувається;
3. випадки конфіскації державою активів Підприємства або їх знищення наприклад, внаслідок пожежі або повені, не мали місця;
4. будь-які зміни, пов'язані з існуючими ризиками або умовними фактами господарської діяльності, не відбувались;
5. будь-які незвичайні бухгалтерські коригування не здійснюються, внесення будь-яких нетипових бухгалтерських проведення не розглядається;

6. будь-які події, які б поставили під сумнів відповідність облікової політики, що була застосована при підготовці фінансової звітності Підприємства, наприклад, події, які можуть поставити під сумнів обґрунтованість припущення про безперервність діяльності Підприємства, не відбувалися.

### Примітка 18. Затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність за рік, що закінчується 31 грудня 2020 буде затверджена Загальними зборами учасників (власників), які відбудуться 26.02.2021 року.

### Примітка 19. Інформація за сегментами

Товариство відображає в звітності окремо інформацію про операційний сегмент, який відповідає будь-якому з таких кількісних порогів:

а) його відображений у звітності дохід, включаючи як продажі зовнішнім клієнтам, так і міжсегментні продажі або трансфертні операції, становить 10 % (або більше) сукупного (внутрішнього та зовнішнього доходу) всіх операційних сегментів;

б) абсолютна величина відображеного в звітності прибутку або збитку становить 10 % (або більше) більшої за абсолютною величиною суми: і) сукупного відображеного у звітності прибутку всіх операційних не збиткових сегментів, та ii) сукупного відображеного у звітності збитку всіх операційних збиткових сегментів;

в) його активи становлять 10 % (або більше) сукупних активів усіх операційних сегментів.

Визначення збутового допоміжного сегмента на основі критерію доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2020 рік:

(тис. грн.)

| № запису | Господарський сегмент | Дохід сегмента від операцій з зовнішніми покупцями | Дохід сегмента від операцій з іншими сегментами | Сукупний дохід сегмента (гр. 3х гр.4) | Порівняння з критерієм* | Визнання звітним сегментом | Критерій (%) |
|----------|-----------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------|
| 1        | 2                     | 3                                                  | 4                                               | 5                                     | 6                       | 7                          | 8            |
| 1        | Україна               | 10192                                              |                                                 | 10192                                 | відповідає              | так                        | 91%          |
| 2        | Експорт               | 1052                                               |                                                 | 1052                                  | не відповідає           | ні                         | 9%           |
| 3        | Разом                 | 11244                                              |                                                 | 11244                                 |                         |                            | 100%         |

Критерій\* рядок3 графі 3 x10%= 1124

### Примітка 20. Пов'язані особи

Пов'язаними особами є:

Засновники Підприємства;

Генеральний директор ПКП «Темп» Табаченко Я.А., (прямі родичі Табаченка Я.А мають пов'язаність: це брат Табаченко Е.А. та мати Табаченко ІІ.Я.).

Протягом 2020 року Підприємство не здійснювало господарських операції з пов'язаними особами.

Ведучий управлінський персонал має поточні виплати у виді заробітної плати.

Позики працівникам не надавалися.

На підприємстві не має операції с асоційованими підприємствами, які обліковуються інвестором по методу участі в капіталі.

Заробітна плата провідного управлінського персоналу ПКП «ТЕМП» за 2020 рік становить 806 тис. грн.

Протягом 2020 року засновникам Підприємства виплачені дивіденди в сумі 1000 тис. грн.

### **Примітка 21. Безперервність діяльності Підприємства**

Вплив пандемії коронавірусу COVID-19 на господарську діяльність ПКП «ТЕМП»:

1. Протягом 2020 року на період карантину, пов'язаного з боротьбою з пандемією коронавірусу COVID-19 працівники підприємства частково були відправлені у відпустку без збереження заробітної плати. Заробітна плата у порівнянні з 2019 роком зменшилася на 782 тис. грн., нарахування єдиного соціального внеску зменшилося на 131 тис. грн.
2. Кількість працівників зменшилась на 5 осіб.
3. Виручка від реалізації зменшилась на 5223 тис. грн., що становить 32 %. В зв'язку з скороченням замовлень, Підприємство працювало не на повну потужність.
4. Протягом 2020 року об'єм експортних операцій скоротився на 38%.
5. На складі є великі запаси сировини і готової продукції.

Тривалість і наслідки пандемії COVID-19, а також ефективність заходів уряду на даний момент не ясні. Неможливо надійно оцінити тривалість і ступінь руйнівності даних наслідків, а також їх вплив на фінансове становище і результати діяльності Підприємства в майбутні звітні періоди.

Не вважаючи на те, що фінансова звітність була підготовлена на основі припущення щодо безперервності діяльності, існують багато невизначеностей.

Керівництво ПКП «ТЕМП» рахує, що підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Генеральний директор  
ПКП «Темп»  
Головний бухгалтер

Табаченко Я.А.

Горбатюк О.П.