

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
Рішення АПУ про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг №68/7 від 23.09.21р.

Розрахунковий рахунок
UA803052990000026003036404120 в
ПАТ КБ «Приватбанк
Код ЄДРПОУ 20425581
www.audit-olga.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

Приватного камнеоброблюючого підприємства «ТЕМП» за 2021 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 2021року, 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 2021 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 2021 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, із змінами, щодо складання фінансової звітності.

Основа для висловлення думки із застереженням

Не виконуються вимоги МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

На вимогу МСБО 36 Підприємство повинно тестувати основні засоби на знецінення. В наслідок впливу пандемії коронавірусу COVID 19, в наявності є ознаки знецінення основних засобів:

- Державні обмеження і карантини.
- Суттєве коливання справедливої вартості активів.

Тестування нематеріальних активів та основних засобів на знецінення станом на 31.12.2021 року не здійснювалось. Тобто існує невизначеність, яка може вплинути на фінансовий стан Підприємства. 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

У зв'язку з цим, аудитори не можуть отримати відповідні аудиторська докази, на основі яких ґрунтується думка щодо цього питання.

Аудитори доходять висновку, що вищенаведені питання є суттєвими у контексті фінансової звітності в цілому, але не всеохоплюючими

Основні відомості про Підприємство

Повна назва підприємства	ПРИВАТНЕ КАМНЕОБРОБЛЮЮЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕМП" (ПКП "ТЕМП")
Код за ЄДРПОУ	06958320
Місцезнаходження:	Україна, 10004, Житомирська обл., Житомирський р-н, село Довжик, ВУЛИЦЯ НЕСКОРЕНИХ, будинок 22
Номер та дата державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 09.01.2002 Дата запису: 24.11.2005 Номер запису: 12871200000000284
Місцезнаходження реєстраційної справи	Житомирська районна державна адміністрація Житомирської області
КВЕД	23.70 Різання, оброблення та оздоблення декоративного та будівельного каменю (основний)

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСФНВ), видання 2016-2017 років, що затверджені для обов'язкового застосування при виконанні завдань в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України (далі – АПУ) №361 від 06.08.2018 р. (надалі - МСА). Ці стандарти вимагають, щоб ми дотримувались норм професійної етики та спланували і провели аудиторську перевірку таким чином, щоб отримати достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих помилок.

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 706, 720, 570. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності вимогам МСФЗ.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього аудиторського звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ПКП «ТЕМП» згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо Вашу увагу на примітку 21 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив військової агресії Російської Федерації проти України, економічної кризи, політичної нестабільності, пандемії COVID-19, які тривають в Україні, а також їх остаточне врегулювання, неможливо передбачити з достовірною ймовірністю.

Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано з цього питання.

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 розділах "Основа для думки із застереженням" та "Пояснювальний параграф" 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.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською фірмою приватним підприємством «АУДИТ-ОЛЬГА», (далі - ППАФ «АУДИТ-ОЛЬГА»)

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ - 20425581.

Юридична адреса ППАФ «АУДИТ-ОЛЬГА» - 10020, м. Житомир, Богунський район, проспект Миру буд.19, кв.374.

Телефон 097-250-5429

Договір на проведення аудиторської перевірки № 6 від 31 січня 2022 року.

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/>

Директор ППАФ «Аудит-Ольга»

Коломійчук Віра Миколаївна

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

Дата аудиторського звіту: 28 лютого 2022 року.

Підприємство Приватне каменоброблююче 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 50
Одиниця виміру : тис. грн.
Адреса Житомирська область Житомирський район с. Довжик вул. Нескорених, буд 22, т.0412516797
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

Коди		
2022	01	01
06958320		
UA18040370040057448		
120		
23.70		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на "31" грудня 2021 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	1620	1570
первісна вартість	1001	1669	1715
накопичена амортизація	1002	49	145
Незавершені капітальні інвестиції	1005	--	--
Основні засоби	1010	16671	14960
первісна вартість	1011	22749	22801
знос	1012	6078	7841
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	--	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--
Усього за розділом I	1095	18291	16530
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3619	4645
Виробничі запаси	1101	2947	4153
Незавершене виробництво	1102	23	154
Готова продукція	1103	649	338
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	57	306
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	153	193
з бюджетом	1135	227	3
у тому числі з податку на прибуток	1136	--	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10	8
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	10566	9040
Рахунки в банках	1167	10566	9040
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--
Інші оборотні активи	1190	--	--
Усього за розділом II	1195	14632	14195
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--
Баланс	1300	32923	30725

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1050	1050
Капітал у дооцінках	1405	11550	11550
Додатковий капітал	1410	--	--
Резервний капітал	1415	--	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	17615	14693
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
Усього за розділом I	1495	30215	27293
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	2008	1844
Довгострокові кредити банків	1510	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	--	--
Довгострокові забезпечення	1520	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього за розділом II	1595	2008	1844
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	--
товари, роботи, послуги	1615	4	11
розрахунками з бюджетом	1620	415	180
у тому числі з податку на прибуток	1621	332	--
розрахунками зі страхування	1625	33	--
розрахунками з оплати праці	1630	142	177
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	36	635
Поточні забезпечення	1660	63	579
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	7	6
Усього за розділом III	1695	700	1588
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
Баланс	1900	32923	30725

Голова правління

(підпис)

Табаченко Я.А.

Головний бухгалтер

(підпис)

Горбатюк О.П.

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

Коди		
2022	01	01
06958320		

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9843	11244
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9533)	(9050)
Валовий: прибуток	2090	310	2194
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	223	3299
Адміністративні витрати	2130	(2142)	(1743)
Витрати на збут	2150	(13)	(3)
Інші операційні витрати	2180	(1272)	(2287)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	--	1460
збиток	2195	(2894)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	50	385
Інші доходи	2240	--	--
Фінансові витрати	2250	(--)	(--)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(--)	(--)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	--	1845
збиток	2295	(2844)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	--	-332
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	--	1513
збиток	2355	(2844)	(--)

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	-2844	1513

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4753	4031
Витрати на оплату праці	2505	4229	4448
Відрахування на соціальні заходи	2510	978	971
Амортизація	2515	1870	1527
Інші операційні витрати	2520	1023	1938
Разом	2550	12853	12915

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	--	--

Голова правління

(підпис)

Табаченко Я.А.

Головний бухгалтер

(підпис)

Горбатюк О.П.

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

Коди		
2022	01	01
06958320		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**за 2021 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	10883	10798
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	154	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	154	--
Цільового фінансування	3010	33	234
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1068	22
Надходження від повернення авансів	3020	--	99
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	--	1
Інші надходження	3095	13	12
Витрачання на оплату:	3100	(6154)	(5245)
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	(3405)	(3702)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1018)	(977)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2355)	(2466)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(332)	(335)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(731)	(847)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(1292)	(1284)
Витрачання на оплату авансів	3135	(221)	(90)
Інші витрачання	3190	(155)	(386)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1157	-1700
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	--	--
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	--	--
Надходження від отриманих:	3215	50	385
відсотків			
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання:	3255	(--)	(--)
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	(128)	(4508)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-78	-4123
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	--	--
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на:	3345	(--)	(--)
Викуп власних акцій			
Погашення позик	3350	--	--
Сплату дивідендів	3355	(--)	(935)
Інші платежі	3390	(--)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	--	-935
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1235	-6758
Залишок коштів на початок року	3405	10566	14930
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-291	2394
Залишок коштів на кінець року	3415	9040	10566

Голова правління

Табаченко Я.А.

(підпис)

Головний бухгалтер

Гербачинський Порбатюк О.П.

(підпис)

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

Коди		
2022	01	01
06958320		

**Звіт про власний капітал
за 2021 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	11550	--	--	17615	--	--	30215
Коригування: Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	1050	11550	--	--	17615	--	--	30215
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	-2844	--	--	-2844
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	-78	--	--	-78
Разом змін у капіталі	4295	--	--	--	--	-2922	--	--	-2922
Залишок на кінець року	4300	1050	11550	--	--	14693	--	--	27293

Голова правління

(підпис)

Табаченко Я.А.

Головний бухгалтер

(підпис)

Горбатюк О.П.

Примітки

До фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 49 осіб.
- Дочірні підприємства та філії відсутні.

Примітка 2. «Основа надання інформації»

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 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 були визначені нові стандарти, поправки та інтерпретації до існуючих стандартів, які вступили в силу у 2020 році:

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 «Визначення суттєвості»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39 і МСФЗ (IFRS) 7 «Реформа базової процентної ставки»

Поправка до МСФЗ (IFRS) 16 «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19» (з 01.06.2020)

та у 2021 році:

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39 і МСФЗ (IFRS) 7, 4, 16 «Реформа базової процентної ставки – Фаза 2»

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 31.12.2021 року у власності ПКП «Темп» знаходяться нематеріальні активи залишковою вартістю 1570 тис. грн., первісною вартістю 1715 тис. грн., з них:

-права користування природними ресурсами – 1109 тис. грн.

- інші нематеріальні активи – 606 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 23.05..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:

Група основних засобів	Строк корисної експлуатації
1	
Земля	Не амортизується
Будівлі і споруди	будівлі -20 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 звітного періоду відсутні.

Станом на 31.12.2021 року :

- первісна вартість основних засобів становить - 22801 тис. грн.
- сума зносу - 7841 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 31.12.2021 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 сумнівної заборгованості при віднесенні дебітора до сумнівних.

Станом на 31.12.2021 року резерв очікуваних збитків дорівнює 12 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року Підприємство має наступну дебіторську заборгованість:

- За товари, роботи, послуги в сумі 306 тис. грн.
- За розрахунками за авансами в сумі 193 тис. грн.
- Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 8 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 31.12.2021 року резерв забезпечення відпусток дорівнює 579 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

	2020 рік	2021 рік
Дохід від реалізації продукції та послуг	10511	9843
Дохід від реалізації товарів	733	0
Всього дохід	11244	9843

Примітка 5. Собівартість реалізації

	2020 рік	2021 рік
Виробничі витрати	3369	3830
Витрати на персонал	4611	4368
Амортизація	1070	1335
Всього	9050	9533

Примітка 6. Витрати на збут

	2020 рік	2021 рік
Витрати на персонал	-	-
Маркетинг та реклама	-	-
Інші	3	13

Всього витрат на збут	3	13
------------------------------	----------	-----------

Примітка 7. Адміністративні витрати

	2020 рік	2021 рік
Витрати на персонал	1086	1175
Амортизація основних засобів	318	598
Інші	339	369
	1743	2142

Примітка 8. Податок на прибуток

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

Відстрочені податкові зобов'язання дорівнюють 1844 тис. грн.

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

Примітка 9. Запаси

	2020 рік	2021 рік
Незавершене виробництво (за історичною собівартістю)	23	154
Готова продукція	649	338
Сировина та матеріали (за історичною вартістю)	2947	4153
Товари (за собівартістю)	-	-
Всього запасів	3619	4645

Станом на 31 грудня 2021 року знецінення запасів не відбувалось.

Примітка 10. Дебіторська заборгованість

	2020 рік	2021 рік
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	57	306
Аванси, видані	153	193
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	227	3
Інша дебіторська заборгованість	10	8
Чиста вартість торгівельної дебіторської заборгованості	447	510

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

	2020 рік	2021 рік
До 30 днів	-	-
30-60 днів	-	-
60-90 днів	430	494
90-120 днів	-	-
Більше 120 днів	17	16
Всього	447	510

Примітка 11. Грошові кошти

	2020 рік	2020 рік
Каса та рахунки в банках	7739	6312
Банківські депозити, грн.	2827	2728
Всього	10566	9040

Станом на 31.12.2021 року грошові кошти в іноземній валюті складають 8313 тис. грн.

Примітка 12. Власний капітал

Власний капітал станом на 31.12.2021 р. складає 27293 тис. грн. До складу власного капіталу входить статутний капітал у сумі 1050 тис. грн., нерозподілений прибуток у сумі 14693 тис. грн., капітал в дооцінках в сумі 11550 тис. грн.

Статутний капітал сплачений повністю.

Примітка 13. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Поточні зобов'язання ПКП «Темп» станом на 31.12.2021 року представлені наступним чином:

- Відстрочені податкові зобов'язання в сумі 1844 тис. грн.

- Поточні зобов'язання за розрахунками:

за товари роботи, послуги – 11 тис. грн.

з бюджетом - 180 тис. грн., в тому числі по податку на прибуток – 0 тис. грн.;

з оплати праці - 177 тис. грн.;

з одержаних авансів - 635 тис. грн.;

поточні зобов'язання із забезпечення витрат на оплату майбутніх відпусток працівникам – 579 тис. грн.

інші поточні зобов'язання - 6 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 прогнозні 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 2021 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 проведень 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 2021 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 2021 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	9090		9090	відповідає	так	92%
2	Експорт	753		753	не відповідає	ні	8%
3	Разом	9843		9843			100%

Критерій* рядок3 графі 3 x10%= 984,3

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 Ш.Я.).

Протягом 2021 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 2021 рік становить 827 тис. грн.

Протягом 2021 року засновникам Підприємства не виплачувались дивіденди.

Примітка 21. Безперервність діяльності Підприємства

При складанні фінансової звітності Підприємство повинне оцінити можливість підприємства вижити та продовжити діяльність:

1. 24 лютого Росія розпочала повномасштабне вторгнення в Україну, що ознаменувало серйозну ескалацію російсько-української війни, що триває.
2. Протягом 2021 року на період карантину, пов'язаного з боротьбою з пандемією коронавірусу COVID-19 працівники підприємства частково були відправлені у відпустку без збереження заробітної плати та частина працює неповний робочий час. Заробітна плата у порівнянні з 2020 роком зменшилася на 219 тис. грн., нарахування єдиного соціального внеску збільшилось на 7 тис. грн. за рахунок донарахування до мінімального єдиного соціального внеску.
3. Виручка від реалізації зменшилась на 1401 тис. грн., що становить 12,5 %. В зв'язку з скороченням замовлень, Підприємство працювало не на повну потужність.
4. На складі є великі запаси сировини і готової продукції.

Вплив військових дій, економічної кризи, політичної нестабільності, пандемії COVID-19, які тривають в Україні, а також їх остаточне врегулювання, неможливо передбачити з достовірною ймовірністю і вони можуть негативно вплинути на операційну діяльність Підприємства.

Генеральний директор
ПКП «Темп»
Головний бухгалтер

Табаченко Я.А.
Горбатюк О.П.