

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2019	01	01
Підприємство	ПРИВАТНЕ КАМНЕОБРОБЛЮЮЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕМП"	за ЄДРПОУ	06958320		
Територія	Довжик	за КОАТУУ	1822083202		
Організаційно- правова форма господарювання	Приватне підприємство	за КОПФГ	120		
Вид економічної діяльності	Різання, оброблення та оздоблення декоративного та будівельного каменю	за КВЕД	23.70		
Середня кількість працівників ¹	56				
Адреса, телефон	Нескорених, буд. 22, с. ДОВЖИК, ЖИТОМИРСЬКИЙ РАЙОН, ЖИТОМИРСЬКА обл., 10004	0412516797			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

1

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31122018 р.**

А К Т И В	Код рядка	Форма №1 Код за ДКУД 1801001	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	103	97
первісна вартість	1001	133	133
накопичена амортизація	1002	30	36
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	1375	2487
первісна вартість	1011	5255	6639
знос	1012	3880	4152
Інвестиційна нерухомість	1015		
первісна вартість	1016		
знос	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
первісна вартість	1021		
накопичена амортизація	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	1478	2584
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1335	3394
Виробничі запаси	1101	1216	1816
Незавершене виробництво	1102	56	80
Готова продукція	1103	63	1269
Товари	1104		229
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	133	597
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	204	207
з бюджетом	1135		53
у тому числі з податку на прибуток	1136		
з нарахованих доходів	1140		
із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		8
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	15809	13395
Готівка	1166	2	1
Рахунки в банках	1167	15807	13394
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181		
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	17481	17654
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	18959	20238

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1050	1050
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	16148	17268
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	17198	18318
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	35	32
розрахунками з бюджетом	1620	1473	633
у тому числі з податку на прибуток	1621	1262	463
розрахунками зі страхування	1625	27	45
розрахунками з оплати праці	1630	146	191
за одержаними авансами	1635	59	838
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	15	175
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	6	6
Усього за розділом III	1695	1761	1920
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	18959	20238

Керівник _____
Головний бухгалтер _____

Табаченко Яків Аркадійович _____
Піонтківська Таїсія Василівна _____

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2018 р.**

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12290	
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010		
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011		
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012		
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013		
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8555)	()
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	3735	
збиток	2095	()	()
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105		
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110		
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111		
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112		
Інші операційні доходи	2120	1358	
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121		
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122		
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123		
Адміністративні витрати	2130	(1137)	()
Витрати на збут	2150	(29)	()
Інші операційні витрати	2180	(1783)	()
<i>у тому числі:</i>			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181		
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	2144	
збиток	2195	()	()
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	426	
Інші доходи	2240		
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2570	
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-463	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2107	
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2107	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5115	
Витрати на оплату праці	2505	4081	
Відрахування на соціальні заходи	2510	863	
Амортизація	2515	354	
Інші операційні витрати	2520	1091	
Разом	2550	11504	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

(підпис)

Табаченко Яків Аркадійович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Піонтківська Таїсія Василівна

(ініціали, прізвище)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2018 р.**

Форма N3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	13785	
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	65	
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	976	
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	2	
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(7472)	()
Праці	3105	(3317)	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(892)	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3091)	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1262)	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(592)	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1237)	()
Витрачання на оплату авансів	3135	(3)	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(11)	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(70)	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-28	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	(1670)	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-1670	

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340	426	
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	(935)	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-509	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-2207	
Залишок коштів на початок року	3405	15809	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-207	
Залишок коштів на кінець року	3415	13395	

Керівник

(підпис)

Табаченко Яків Аркадійович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Піонтківська Таїсія Василівна

(ініціали, прізвище)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295					1107			1107
Залишок на кінець року	4300	1050				17268			18318

Керівник

(підпис)

Табаченко Яків Аркадійович

(прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Піонтківська Таїсія Василівна

(прізвище)

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 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 59 осіб.
- Дочірні підприємства та філії відсутні.

Примітка 2. «Основа надання інформації»

Концептуальною основою попередньої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2012 р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, наберуть чинності, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки управлінським персоналом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2019 р., а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1.

Склад першого повного пакету фінансової звітності відповідно до МСФЗ наведено у МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Пункт 21 МСФЗ 1 передбачає, що для відповідності МСБО 1 перша фінансова звітність суб'єкта господарювання за МСФЗ має містити принаймні три звіти про фінансовий стан, два звіти про сукупні доходи, два окремі звіти про прибутки та збитки (якщо їх подають), два звіти про рух грошових коштів та два звіти про зміни у власному капіталі та відповідні примітки, що включають порівняльну інформацію

Попередня фінансова звітність складається з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2019 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі зміни вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2019 року.

Є ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2018 р. та попередню фінансову звітність за 2018 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2019 р.

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.

Звіряння власного капіталу та прибутку або збитку

Підприємство вперше прийняло МСФЗ у 2018 році, датою переходу на МСФЗ було 1 січня 2018 року.

Узгодження власного капіталу станом на 01 січня 2018 року(дату переходу на МСФЗ) представлено наступним чином:

Статті	Пояснення	Попередні П(С)БО	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
Нематеріальні активи	1	133			133
Незавершені капітальні інвестиції	1	278	-	-278	-
Основні засоби	2	5095	-	-117 + 68 +209	5255
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	3	465	-	-74 -15 -39	337
Інші оборотні активи	4	7		-7	-
Усього активів		5978		-253	5725
Забезпечення витрат на відпустки	5	-	-	15	15
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	6	154	-	-60	94
Інші поточні зобов'язання	3	45		-39	6
Усього зобов'язань		199	-	-84	115
Капітал в дооцінках	7	6	-	-6	-
Нерозподілений капітал(непокриті збитки)	8	16193	-	-45	16148
Разом, власний капітал		16199	-	-51	16148

Розшифровка пояснень до узгодження власного капіталу на дату переходу на МСФЗ

Пояснення 1	<p>Рекласифікація незавершених капітальних інвестицій : МСБО не містять окремих положень щодо незавершених капітальних інвестицій, а розглядають їх як складову основних засобів або інших відповідних активів.</p> <p>Незавершені капітальні інвестиції відповідають критеріям визнання МСБО 16, тому відображається у звітності як основні засоби (рахунок 104 «Машини та обладнання») у сумі 68 тис. грн., МНМА – 0,6 тис. грн.</p> <p>Незавершені капітальні інвестиції відповідають критеріям визнання МСБО 38 «Нематеріальні активи» в сумі 209 тис. грн. Впливу на фінансову звітність за МСФЗ немає.</p>
Пояснення 2	<p>Списання основних засобів відповідно до критерію суттєвості: Розбіжності між балансовою вартістю основних засобів відповідно до П(С)БО та балансовою вартістю основних засобів відповідно до МСФЗ існують за рахунок:</p> <p>виключення зі складу основних засобів МНМА, що не відповідають визначенню активів на суму 118 тис. грн.;</p> <p>Донарахування зносу 100% до первісної вартості МНМА, які переведені з капітальних інвестицій в сумі 0,6 т. грн. призвели до зменшення нерозподіленого прибутку в сумі 0,6 тис. грн.</p>
Пояснення 3	<p>Оцінка дебіторської заборгованості: Розбіжності між балансовою вартістю дебіторської заборгованості за товари роботи послуги відповідно до П(С)БО та МСФЗ існують за рахунок:</p> <p>нарахування відповідно до вимог МСФЗ резерву від знецінення дебіторської заборгованості у сумі 15 тис. грн.</p> <p>Зазначені розбіжності призвели до зменшення нерозподіленого прибутку на суму 15 тис. грн.</p> <p>Виключення зі статті "Дебіторська заборгованість за виданими авансами" тієї частини залишку субрахунку 644 "Податковий кредит", яка пов'язана з виданими авансами виданими авансами" тієї частини залишку субрахунку 644 "Податковий кредит", яка пов'язана з виданими авансами у сумі 39 тис. грн.</p> <p>Списання простроченої дебіторської заборгованості в сумі 74 тис. грн.</p> <p>Зазначені розбіжності призвели до зменшення нерозподіленого прибутку на суму 74 тис. грн.</p>
Пояснення 4	<p>Інші оборотні активив складі 643 рах «Податкові зобов'язання» в сумі 5 тис. грн. зменшили кредиторську заборгованість за розрахунками за авансами отриманими.</p> <p>648 рах Розрахунки без податкових накладних в сумі 2 тис. грн. пере класифіцировані на 371 рах. Розрахунки за авансами наданими.</p>
Пояснення 5	<p>Визначення суми резерву на виплату відпусток в сумі 15 тис. грн.</p> <p>Зазначені розбіжності призвели до зменшення нерозподіленого прибутку на суму 15 тис. грн.</p>
Пояснення 6	<p>Оцінка кредиторської заборгованості: Розбіжність між балансовою</p>

	<p>вартістю іншої кредиторської заборгованості до П(С)БО та відповідно до МСФЗ існує за рахунок :</p> <ul style="list-style-type: none"> - виключення зі статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» тієї частини залишку субрахунку 644 «Податковий кредит», яка пов'язана з виданими авансами у сумі 5 тис. грн. - списання простроченої кредиторської заборгованості у сумі 55 тис. грн. <p>Зазначена розбіжність призвела до збільшення нерозподіленого прибутку на 55 тис. грн.</p>
Пояснення 7	<p>Оцінка додаткового капіталу: Розбіжність між балансовою вартістю капіталу в дооцінках відповідно до П(С)БО та МСФЗ становить 6 тис. грн. Зазначена розбіжність призвела до збільшення нерозподіленого прибутку на 6 тис. грн.</p>
Пояснення 8	<p>Нерозподілений прибуток, непокритий збиток Розбіжності між сумою нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) відповідно до П(С)БО та відповідно до МСФЗ існують за рахунок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Нарахування амортизації на списання основних засобів, відповідно до критерію суттєвості у сумі 0,6 тис. грн.; • визначення резерву сумнівних боргів у сумі 15 тис. грн.; • визначення забезпечення на виплату відпусток у сумі 15 тис. грн.; • списання безнадійної дебіторської заборгованості 74 тис. грн. заборгованості у сумі 74 тис. грн. • списання безнадійної кредиторської заборгованості у сумі -55 тис. грн.; • списання дооцінки капіталу в сумі – 6 тис. грн. • коригування інші 1,3 тис. грн. <p>$0,6+15+15+74-55-6+1,3 = 44,9$</p> <p>Зменшення нерозподіленого прибутку на 45 тис. грн.</p>

Узгодження власного капіталу на 01 січня 2018 року та нерозподіленого прибутку за 2018 рік за П(С)БО та МСФЗ надане наступним чином:

	Капітал	Прибуток
Звітність за П(С)БО	1056	16193
Списання активів, які не відповідають критеріям визнання	-	-0,6
Списання зобов'язань, які не відповідають критеріям визнання	-	-74
Списання дооцінки основних засобів	-6	+6
Списання простроченої дебіторської заборгованості		+55
Резерв сумнівних боргів		-15
Резерв відпусток		-15
Інші	-	-1,3
Звітність за МСФЗ	1050	16148

Узгодження власного капіталу станом на 31 грудня 2018 року представлено наступним чином:

Статті	Пояснення	Попередні	Виправлення	Вплив переходу	МСФЗ
--------	-----------	-----------	-------------	----------------	------

		П(С)БО	помилки	на МСФЗ	
Нематеріальні активи	1	133			133
Незавершені капітальні інвестиції	1	359	-	-359	-
Основні засоби	2	6419	-	-69 +289	6639
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	3	984	-	-119 (2+8-74-15-40)	865
Інші оборотні активи	4	180		-180	-
Усього активів		8075		-438	7637
Забезпечення витрат на відпустки	5		-	175-	175
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	6	1092	-	-222	870
Інші поточні зобов'язання	3	224		-218	6
Усього зобов'язань		1316	-	-265	1051
Капітал в дооцінках	7	6	-	-6	-
Нерозподілений капітал(непокриті збитки)	8	17300	-	-32	17268
Разом, власний капітал		17306	-	-38	17268

Розшифровка пояснень до узгодження власного капіталу на дату переходу на МСФЗ

Пояснення 1	<p>Рекласифікація незавершених капітальних інвестицій : МСБО не містять окремих положень щодо незавершених капітальних інвестицій, а розглядають їх як складову основних засобів або інших відповідних активів.</p> <p>Незавершені капітальні інвестиції відповідають критеріям визнання МСБО 16, тому відображається у звітності як основні засоби (рахунок 104 «Машини та обладнання») у сумі 68.3 тис. грн., МНМА – 0,6 тис. грн.</p> <p>Незавершені капітальні інвестиції відповідають критеріям визнання МСБО 38 «Нематеріальні активи» в сумі 289 тис. грн. Впливу на фінансову звітність за МСФЗ немає.</p>
Пояснення 2	<p>Списання основних засобів відповідно до критерію суттєвості: Розбіжності між балансовою вартістю основних засобів відповідно до П(С)БО та балансовою вартістю основних засобів відповідно до МСФЗ існують за рахунок:</p> <p>виключення зі складу основних засобів МНМА, що не відповідають</p>

	<p>визначенню активів на суму 118 тис. грн.;</p> <p>Донарахування зносу 100% до первісної вартості МНМА, які переведені з капітальних інвестицій в сумі 0,6 т. грн. призвели до зменшення нерозподіленого прибутку в сумі 0,6 тис. грн.</p>
Пояснення 3	<p>Оцінка дебіторської заборгованості: Розбіжності між балансовою вартістю дебіторської заборгованості за товари роботи послуги відповідно до П(С)БО та МСФЗ існують за рахунок:</p> <p>нарахування відповідно до вимог МСФЗ резерву від знецінення дебіторської заборгованості у сумі 15 тис. грн.</p> <p>Зазначені розбіжності призвели до зменшення нерозподіленого прибутку на суму 15 тис. грн.</p> <p>Виключення зі статті "Дебіторська заборгованість за виданими авансами" тієї частини залишку субрахунку 644 "Податковий кредит", яка пов'язана з виданими авансами виданими авансами" тієї частини залишку субрахунку 644 "Податковий кредит", яка пов'язана з виданими авансами у сумі 39 тис. грн.</p> <p>Списання простроченої дебіторської заборгованості в сумі 74 тис. грн.</p> <p>Зазначені розбіжності призвели до зменшення нерозподіленого прибутку на суму 74 тис. грн.</p>
Пояснення 4	<p>Інші оборотні активив складі 643 рах «Податкові зобов'язання» в сумі 169 тис. грн. зменшили кредиторську заборгованість за розрахунками за авансами отриманими.</p> <p>648 рах Розрахунки без податкових накладних в сумі 2 тис. грн. пере класифіцировані на 371 рах. Розрахунки за авансами наданими.</p> <p>Заборгованість фонду соц.. страхування у сумі 8 тис. грн. це поточна дебіторська заборгованість</p>
Пояснення 5	<p>Визначення суми резерву на виплату відпусток в сумі 15 тис. грн.</p> <p>Зазначені розбіжності призвели до зменшення нерозподіленого прибутку на суму 15 тис. грн.</p>
Пояснення 6	<p>Оцінка кредиторської заборгованості: Розбіжність між балансовою вартістю іншої кредиторської заборгованості до П(С)БО та відповідно до МСФЗ існує за рахунок :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Виключення із сальдо 643 «Податкові зобов'язання» частини, яка пов'язана з отриманням авансів(одночасно виключенням цієї суми зі складу отриманих авансових платежів, відображених у склад зобов'язань у пасиві 168 тис. грн. - списання простроченої кредиторської заборгованості у сумі 55 тис. грн. <p>Зазначена розбіжність призвела до збільшення нерозподіленого прибутку на 55 тис. грн.</p>
Пояснення 7	<p>Оцінка додаткового капіталу: Розбіжність між балансовою вартістю капіталу в дооцінках відповідно до П(С)БО та МСФЗ становить 6 тис. грн. Зазначена розбіжність призвела до збільшення нерозподіленого прибутку на 6 тис. грн.</p>

Пояснення 8	<p>Нерозподілений прибуток, непокритий збиток</p> <p>Розбіжності між сумою нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) відповідно до П(С)БО та відповідно до МСФЗ існують за рахунок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Нарахування амортизації на списання основних засобів, відповідно до критерію суттєвості у сумі 0,6 тис. грн.; • визначення резерву сумнівних боргів у сумі 15 тис. грн.; • визначення забезпечення на виплату відпусток у сумі 15 тис. грн.; • списання безнадійної дебіторської заборгованості 74 тис. грн. заборгованості у сумі 74 тис. грн. • списання безнадійної кредиторської заборгованості у сумі -55 тис. грн.; • списання дооцінки капіталу в сумі – 6 тис. грн. • коригування інші 3,0 тис. грн. <p>$0,6+15+74-55-6+3,0 = 31,6$</p> <p>Зменшення нерозподіленого прибутку на $45 - 32 = 13$ тис. грн.</p>
--------------------	--

Узгодження власного капіталу на 31 грудня 2018 року та нерозподіленого прибутку за 2018 рік за П(С)БО та МСФЗ надане наступним чином:

	Капітал	Прибуток
Звітність за П(С)БО	1056	17300
Списання активів, які не відповідають критеріям визнання	-	-0,6
Списання зобов'язань, які не відповідають критеріям визнання	-	-74
Списання дооцінки основних засобів	-6	+6
Списання простроченої дебіторської заборгованості		+55
Резерв сумнівних боргів		-15
Резерв відпусток		-
Інші	-	-3
Звітність за МСФЗ	1050	17268

Використання оцінок та припущень

Попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2019 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2019 року.

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 відрізнятись 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 і не були прийняті Підприємством достроково.

IFRS 16 Leases / Оренда

Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01.01.2019

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 20 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 попередніх розрахунків, термін амортизації нематеріальних активів змінюється.

Станом на 31.12.2018 року у власності ПКП «Темп» знаходяться нематеріальні активи залишковою вартістю 97 тис. грн. Ця група нематеріальних активів в основному представлена нематеріальним активом «Право використання природних ресурсів».

Нематеріальні активи амортизуються протягом зазначеного терміну експлуатації.

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.

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
Інші основні засоби	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. За звітний 2018 рік первісна вартість основних засобів, які перебувають у власності ПКП «Темп» збільшилась на 1304 тис. грн. Збільшення вартості основних засобів відбулося за рахунок надходжень основних засобів протягом 2018 року.

Основні засоби оформлені в заставу відсутні. Основні засоби, призначені для продажу, на кінець звітного періоду відсутні.

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 31.12.2018 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. Під час трансформації станом на 01.01.2018 року було нараховано резерв сумнівних боргів в сумі 15 тис. грн. Залишок резерву станом на 31.12.2018 року становить 15 тис. грн.

Під час трансформації фінансової звітності станом на 01.01.2018 року списана прострочена дебіторська заборгованість за рахунок нерозподіленого прибутку в сумі 74 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 року Підприємство має наступну дебіторську заборгованість:

- За товари, роботи, послуги в сумі 597 тис. грн.
- За розрахунками за авансами в сумі 207 тис. грн.
- За розрахунками з бюджетом в сумі 53 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», 20.12 «Відходи від добування».
- 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.

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

	2017 рік	2018 рік
Дохід від реалізації продукції та послуг	-	12290
Дохід від реалізації товарів	-	-
Всього дохід	-	12290

Примітка 5. Собівартість реалізації

	2017 рік	2018 рік
Матеріальні затрати		
Виробничі витрати	-	5102
Витрати на персонал	-	3227
Амортизація	-	226
Всього	-	8555

Примітка 6. Витрати на збут

	2017 рік	2018 рік
Витрати на персонал	-	-
Маркетинг та реклама	-	-
Інші	-	29
Всього витрат на збут	-	29

Примітка 7. Адміністративні витрати

	2017 рік	2018 рік
Витрати на персонал	-	849
Амортизація основних засобів	-	91
Інші	-	843
	-	1783

Примітка 8. Податок на прибуток

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

Відстрочені податки відсутні.

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

Примітка 9. Запаси

	2017 рік	2018 рік
Незавершене виробництво (за історичною собівартістю)	56	80
Готова продукція	63	1269
Сировина та матеріали (за історичною вартістю)	1216	1816
Товари (за собівартістю)	-	229
Всього запасів	1335	3394

Станом на 31 грудня 2018 року знецінення запасів не відбувалось.

Примітка 10. Дебіторська заборгованість

	2017 рік	2018 рік
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	133	597
Аванси, видані	204	207
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	53
Інша дебіторська заборгованість	-	8
Чиста вартість торгівельної дебіторської заборгованості	337	865

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

	2017 рік	2018 рік
--	----------	----------

До 30 днів		-
30-60 днів	-	-
60-90 днів	38	-
90-120 днів	211	865
Більше 120 днів	88	-
Всього	337	865

Примітка 11. Грошові кошти

	2017 рік	2018 рік
Каса та рахунки в банках	7696	2004
Банківські депозити, грн.	8113	11391
Всього	15809	13395

Станом на 31.12.2018 року грошові кошти в іноземній валюті складають 11598 тис. грн.

Примітка 12. Власний капітал

Власний капітал станом на 31.12.2018 р. складає 18318 тис. грн. До складу власного капіталу входить статутний капітал у сумі 1050 тис. грн., нерозподілений прибуток у сумі 17268 тис. грн.

Статутний капітал сплачений повністю.

За підсумками 2018 року виплачено дивіденди у сумі 1000 тис. грн.

Під час трансформації фінансової звітності станом на 01.01.2018 року нерозподілений прибуток зменшився на 45 тис. грн. Під час трансформації фінансової звітності станом на 31.12.2018 року нерозподілений прибуток збільшено на 13 тис. грн.

Примітка 13. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Поточні зобов'язання ПКП «Темп» станом на 31.12.2018 року представлені наступним чином:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 32 тис. грн.;

- поточні зобов'язання за розрахунками:

з бюджетом - 633 тис. грн., в тому числі по податку на прибуток – 463 тис. грн.;

зі страхування - 45 тис. грн.;

з оплати праці - 191 тис. грн.;

з одержаних авансів - 838 тис. грн.;

поточні зобов'язання із забезпечення витрат на оплату майбутніх відпусток працівникам – 175 тис. грн.

Під час трансформації фінансової звітності станом на 01.01.2018 року списана прострочена кредиторська заборгованість в сумі 55 тис. грн. та протягом 2018 року списана прострочена кредиторська заборгованість в сумі 33 тис. грн.

Примітка 14. Умовні зобов'язання

Судові справи

Судові позові 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 попередньої 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 2018 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Підприємства.

Примітка 18. Затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність за рік, що закінчується 31 грудня 2018 затверджена Протоколом №2 зборів учасників (власників) від 22.02.2019р.

Примітка 19. Інформація за сегментами

Географічні сегменти представляють формування виручки Підприємства від продажу продукції власного виробництва, робіт та послуг на території України та за кордоном:

(тис. грн.)

Регіон	2017 р.	2018 р.
1	2	3
Регіони України	-	7820
Експорт	-	4470

Визначення географічного збутового допоміжного сегмента на основі критерію доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, по

Примітка 20. Пов'язані особи

На підприємстві власники є пов'язаними сторонами.

Протягом 2018 року Підприємство не здійснювало операції з пов'язаними особами.

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

Заробітна плата відомого управлінського персоналу за 2018 рік становить 757 тис. грн. Дивіденди виплачені в сумі 1000 тис. грн.

Примітка 21. Безперервність діяльності Підприємства

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що ПКП «Темп» здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Генеральний директор
ПКП «Темп»

Табаченко Я.А.

Головний бухгалтер

Піонтківська Т.В.

Приватне підприємство
аудиторська фірма
«АУДИТ-ОЛЬГА»

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

Внесена до реєстру 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 26003060758739
ЖРУ ПАТ КБ «Приватбанк», м. Житомир»,
МФО 311744
Код ЄДРПОУ 20425581
www.audit-olga.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо попередньої фінансової звітності
Приватного камнеоброблюючого підприємства «ТЕМП»
за 2018 рік

Адресат:

Власникам Приватного камнеоброблюючого підприємства «ТЕМП»

Звіт щодо аудиту попередньої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності Приватного камнеоброблюючого підприємства «ТЕМП», що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) Підприємства станом на 31 грудня 2018 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 попередньої фінансової звітності за 2018 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу факторів, про які йдеться в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, попередня фінансова звітність Приватного камнеоброблюючого підприємства «ТЕМП» станом на 31 грудня 2018 р., та за рік, що закінчився зазначеною датою, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи, описаної в примітці 2 «Основа надання інформації», включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2019 року, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.199р. № 996-XIV.

Основа для думки із застереженням

Для складання попередньої 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.

Нам не вдалося отримати достатні та належні аудиторські докази щодо оцінки вартості основних засобів на дату балансу, а саме:

в порушення вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів» не здійснювалося тестування основних засобів на предмет зменшення (відновлення) корисності;

в порушення вимог МСБО 16 «Основні засоби» не переглядалася ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації основних засобів на кінець фінансового року.

Тестування основних засобів на предмет зменшення (відновлення) корисності на дату балансу може спричинити вплив на фінансовий стан Підприємства.

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

Ми є незалежними по відношенню до ПКП «ТЕМП» згідно з етичними вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів, застосовними до аудиту попередньої 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

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Основа надання інформації», яка пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2018 р. та попередню фінансову звітність за 2018 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2019 р. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат), два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), два Звіти про рух грошових коштів, два Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Приватного камнеоброблюючого підприємства «ТЕМП», результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність Приватного камнеоброблюючого підприємства «ТЕМП» було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність Приватного камнеоброблюючого підприємства «ТЕМП», може бути не прийнятною для інших цілей.

Ключові питання

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження були значущими під час проведення нами аудиту попередньої 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 попередню фінансову звітність

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

При складанні попередньої 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 попередньої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що попередня 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 попередньої 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 попередньої 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 попередньої 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 попередньої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує попередня 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 ПП АФ «Аудит-Ольга»

(Аудитор, сертифікат аудитора №001405
чинний до 20 вересня 2023 року)

В.М. Коломійчук

Приватне підприємство аудиторська фірма «Аудит-Ольга»:

Включено 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.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0655, дійсне до 31.12.2021 року.

Місцезнаходження: 10020, м. Житомир, проспект Миру, буд.19, кв. 374

Дата аудиторського звіту: 20 лютого 2019 року.