

Аудиторська фірма «Актив»

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
№ 3292 від 27.11.2003р.

Україна, 67833,
Овідіопольський район, смт. Великодолинське,
вул. Паркова, буд. 16, оф. 29

тел.: (482) 7750187
www.aktiv-audit.com
E-mail: reznichaudit@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Загальним зборам учасників
ПП «КАЙМАН-К»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного підприємства «КАЙМАН-К» (код ЄДРПОУ 33357122, місцезнаходження: 67600, Одеська область, місто Біляївка, вулиця Костіна, будинок 5/1, надалі – «Підприємство»), що складається із балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на фінансову звітність, яка буде складена Підприємством в єдиному електронному форматі Таксономії UA XBRL МСФЗ 2022 року, оскільки аудитори не були залучені до завдання з надання впевненості й не робили висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо такої фінансової звітності. Також перевірена аудитором фінансова звітність у друкованому форматі не буде підтверджуватись кваліфікованим електронним підписом аудитора.

На нашу думку, фінансова звітність у друкованому вигляді, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан Приватного підприємства «КАЙМАН-К» на 31 грудня 2022 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, 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 та доповненнями, щодо складання фінансової звітності, крім формату складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ПП «Кайман-К» 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 та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 7.3 до річної фінансової звітності Підприємства, де зазначено, що у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та запровадженням воєнного стану згідно з Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022р. №64/2022 існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Станом на 31.12.2022р. за статтею «Основні засоби» обліковуються основні засоби та активи у стадії створення, що є витратами на придбання обладнання для дробильно-сортувального заводу, яке ще не стало придатним для використання (Примітка 6.2 до річної фінансової звітності).

Ми визначили питання визнання основних засобів та активів у стадії створення ключовим питанням аудиту, оскільки ця стаття є суттєвою статтею Звіту про фінансовий стан (її питома вага у загальній вартості активів становить 81%).

Ми переконалися, що облікові політики Підприємства щодо основних засобів є прийнятними та застосовуються послідовно. Ми перевірили судження управлінського персоналу Підприємства щодо визнання та відображення у належному періоді первісної вартості (собівартості) об'єктів основних засобів та активів у стадії створення, накопиченої амортизації та амортизації за період, а також правильності відображення зазначених активів та витрат у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Підприємства. Нами не було виявлено суттєвих невідповідностей.

Інша інформація

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, інша інформація складається із Звіту про управління та Звіту про платежі на користь держави.

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію.

Оскільки ПП «КАЙМАН-К» відповідно до критеріїв, визначених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, належить до малих підприємств, звіт про управління не подається.

Звіт про платежі на користь держави подається відповідно до вимог Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» від 18.09.2018р. №2545-VIII, із змінами та доповненнями, у термін не пізніше 1 вересня року, що настає після звітного періоду. На дату підготовки нашого Звіту Підприємством не надано Звіт про платежі на користь держави.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою

інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Очікується, що Звіт про платежі на користь держави буде наданий нам після дати нашого Звіту аудитора. Коли ми ознайомимся зі Звітом про платежі на користь держави, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ПП «КАЙМАН-К» несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 ПП «КАЙМАН-К» 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 випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість ПП «КАЙМАН-К» продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити 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;

- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації Підприємства для висловлення думки щодо фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Підприємства. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація представлена стосовно дотримання положень інших законодавчих та нормативних актів.

Щодо дотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, в частині оприлюднення річної фінансової звітності разом з аудиторським висновком в мережі інтернет на власній веб-сторінці.

У відповідності з п.3 ст.14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, зобов'язані не пізніше ніж до 30 квітня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі) та в інший спосіб у випадках, визначених законодавством.

На дату підготовки нашого Звіту зазначена вимога Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, щодо оприлюднення річної фінансової звітності за 2021 рік

разом із аудиторським висновком в мережі інтернет на власній веб-сторінці Підприємством дотримана.

Основні відомості про аудиторську фірму:

- а) повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Актив»;
- б) номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України: Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №3292, видане за рішенням Аудиторської палати України від 27.11.2003р. №129;
- в) місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:
 - місцезнаходження: 67833, Одеська область, Овідіопольський район, смт. Великодолинське, вул. Паркова, 16, оф. 29;
 - фактичне місце розташування: 65000, м. Одеса, вул. Середньонантанська, 19-А, оф. 408;
 - телефон: (048)7750187, (048)7008107;
- г) ТОВ «Аудиторська фірма «Актив»» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (реєстраційний №3292):
 - розділ: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;
 - розділ: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Ключовим партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Петракова

Петракова Олена Іванівна
(номер в реєстрі аудиторів 100460)

Директор ТОВ «АФ «Актив»»



Резніченко Наталія Миколаївна
(номер в реєстрі аудиторів 100462)

Дата складання аудиторського висновку: 31.05.2023р.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

| | | | | | |
|--|--|---------------------------|---------------------|----|----|
| приєднання | ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КАЙМАН-К" | Дата (рік, місяць, число) | 2023 | 01 | 01 |
| адреса | ОДЕСЬКА | за ЄДРПОУ | 33357122 | | |
| організаційно-правова форма господарювання | Приватне підприємство | за КАТОТТГ | UA51100030010096432 | | |
| код економічної діяльності | Добування піску, гравію, глини і каоліну | за КОПФГ | 120 | | |
| середня кількість працівників | 2 17 | за КВЕД | 08.12 | | |

адреса, телефон вулиця Коотіна, буд. 5/1, м. БІЛЯТІВКА, БІЛЯТІВСЬКИЙ РАЙОН, ОДЕСЬКА обл., 67600, Україна 0996645245
 одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| А К Т И В | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 1 479 | 1 443 |
| первісна вартість | 1001 | 1 782 | 1 882 |
| накопичена амортизація | 1002 | 303 | 439 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби | 1010 | 34 381 | 32 316 |
| первісна вартість | 1011 | 38 873 | 39 042 |
| знос | 1012 | 4 492 | 6 726 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | - | - |
| знос інвестиційної нерухомості | 1017 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | - | - |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | 352 |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | - | - |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 35 860 | 34 111 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 4 899 | 5 876 |
| виробничі запаси | 1101 | 1 336 | 1 208 |
| незавершене виробництво | 1102 | 3 372 | 2 973 |
| готова продукція | 1103 | - | - |
| товари | 1104 | 190 | 1 695 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестрахування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 721 | 39 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 472 | 16 |
| з бюджетом | 1135 | 172 | 88 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 131 | 78 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | - | - |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 728 | 2 |
| готівка | 1166 | - | - |
| рахунки в банках | 1167 | 728 | 2 |
| 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 | - | - |

**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**



| | | | |
|---|-------------|---------------|---------------|
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| Усього за розділом II | 1195 | 6 992 | 6 021 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 42 852 | 40 132 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 200 | 200 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | 213 | 505 |
| емісійний дохід | 1411 | - | - |
| накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 19 967 | 18 309 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Вилучений капітал | 1430 | (-) | (-) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 20 380 | 19 014 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 2 | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 388 | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: | 1531 | - | - |
| резерв довгострокових зобов'язань | | | |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | - | - |
| резерв незароблених премій | 1533 | - | - |
| інші страхові резерви | 1534 | - | - |
| Інвестиційні контракти | 1535 | - | - |
| Призовий фонд | 1540 | - | - |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | 390 | - |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 2 379 | 1 200 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 16 511 | 16 249 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 454 | 250 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | - | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 390 | 40 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | 73 | 60 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 2 275 | 3 319 |
| Усього за розділом III | 1695 | 22 082 | 21 118 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | |
| Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1700 | - | - |
| Баланс | 1900 | 42 852 | 40 132 |

Керівник

Головний бухгалтер

ПРОКОПЕНКО ВОЛОДИМИР ОЛЕКСАНДРОВИЧ

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**



4

КОДИ

2023 01 01

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КАЙМАН-К"

за ЄДР

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2022

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 | 7 146 | 27 845 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | - | - |
| премії підписані, валова сума | 2011 | - | - |
| премії, передані у перестраховання | 2012 | - | - |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | - | - |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (6 374) | (18 783) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | - | - |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 772 | 9 062 |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | - | - |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | - | - |
| зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | - | - |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 34 | - |
| у тому числі: | 2121 | - | - |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | | | |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | - | - |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (1 506) | (4 393) |
| Витрати на збут | 2150 | (-) | (785) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (314) | (860) |
| у тому числі: | 2181 | - | - |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | | | |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | - | 3 024 |
| збиток | 2195 | (1 014) | (-) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - | - |
| Інші доходи | 2240 | - | - |
| у тому числі: | 2241 | - | - |
| дохід від благодійної допомоги | | | |
| Фінансові витрати | 2250 | (942) | (1 127) |
| Втрати від участі в капіталі | | (-) | (-) |
| Інші витрати | | 2) | (27) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - |

ЗГІДНО
ОРИГІНАЛОМ

| | | | |
|---|------|-----------|-------|
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | - | 1 870 |
| збиток | 2295 | (1 958) | (-) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 299 | (339) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | - | 1 531 |
| збиток | 2355 | (1 659) | (-) |

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 | 292 | 177 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 292 | 177 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 292 | 177 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | (1 367) | 1 708 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 2 925 | 5 172 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 882 | 1 565 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 169 | 296 |
| Амортизація | 2515 | 2 363 | 2 019 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 2 135 | 12 831 |
| Разом | 2550 | 8 474 | 21 883 |

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

ПРОКОПЕНКО ОЛЕКСАНДРОВИЧ

Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма

"АКТИВ"

№32635145

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

Підприємство ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КАЙМАН-К"

(найменування)

2022 10 10
ДОКУМЕНТ ПРИБИРАНО
23.09.22Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 8 943 | 31 120 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | - | - |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | - | - |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | - | 224 |
| 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 | 34 | 2 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (6 044) | (22 415) |
| Праці | 3105 | (705) | (1 193) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (185) | (316) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (1 230) | (2 908) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (-) | (1 346) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (495) | (688) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (735) | (874) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (90) | (142) |
| 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 | (60) | (124) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 663 | 4 248 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | - | 6 570 |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | - | - |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | - | 1 455 |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | 21 112 |

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

| | | | |
|---|-------------|---------------|---------------|
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | (-) | (-) |
| необоротних активів | 3260 | (257) | (28 940) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (-) | (-) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (1) | (1 455) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | (-) | (-) |
| Інші платежі | 3290 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -257 | -1 258 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | 6 961 | 9 312 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: Вихуп власних акцій | 3345 | (-) | (-) |
| Погашення позик | 3350 | 5 625 | 7 679 |
| Сплату дивідендів | 3355 | (-) | (-) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (913) | (1 211) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (1 555) | (3 608) |
| 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 | -1 132 | -3 186 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | -726 | -196 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 728 | 924 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 2 | 728 |



ПРОКОПЕНКО ВОЛОДИМИР
ОЛЕКСАНДРОВИЧ

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ



Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
33537122

Підприємство ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КАЙМАН-К"

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 200 | - | 213 | - | 19 967 | - | - | 20 380 |
| Коригування: Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 200 | - | 213 | - | 19 967 | - | - | 20 380 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | (1 659) | - | - | (1 659) |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | 292 | - | - | - | - | 292 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інший сукупний дохід | 4116 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | - | - | - | - | - | - | - | - |



| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|--|------|---|---|-----|---|---------|---|---|---------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне звохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: Вкуп 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 | - | - | - | - | 1 | - | - | 1 |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | 292 | - | (1 658) | - | - | (1 366) |
| Залишок на кінець року | 4300 | - | - | 505 | - | 18 309 | - | - | 19 014 |



ПРОКОПЕНКО ВОЛОДИМИР ОЛЕКСАНДРОВИЧ



Приватне підприємство «КАЙМАН-К»

**Фінансова звітність за Міжнародними стандартами
фінансової звітності за рік, що закінчився
31.12.2022р.**

Зміст

Звіт про фінансовий стан

Звіт про прибутки чи збитки (Звіт про сукупний дохід)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт про власний капітал

Примітки до фінансової звітності за МСФЗ

| | |
|--|----|
| 1. Умови здійснення господарської діяльності в Україні..... | 6 |
| 2. Інформація про створення Підприємства та основні види діяльності..... | 6 |
| 3. Застосування МСФЗ..... | 7 |
| 4. Основні принципи та положення Облікової політики..... | 7 |
| 4.1. Політика звітування..... | 7 |
| 4.2. Основні засоби..... | 8 |
| 4.3. Нематеріальні активи..... | 9 |
| 4.4. Облік активів розвідки та оцінки запасів корисних копалин..... | 10 |
| 4.5. Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність..... | 12 |
| 4.6. Запаси..... | 12 |
| 4.7. Облік дебіторської заборгованості..... | 13 |
| 4.8. Грошові кошти та їх еквіваленти..... | 14 |
| 4.9. Фінансові інструменти..... | 14 |
| 4.10. Облік оренди..... | 15 |
| 4.11. Виручка від договорів з клієнтами..... | 16 |
| 4.12. Забезпечення..... | 17 |
| 4.13. Виплати працівникам..... | 17 |
| 4.14. Витрати на позики..... | 18 |
| 4.15. Витрати..... | 18 |
| 4.16. Витрати (дохід) з податку на прибуток..... | 19 |
| 4.17. Власний капітал..... | 19 |
| 5. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення..... | 19 |
| 6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності..... | 21 |
| 6.1. Нематеріальні активи..... | 23 |
| 6.1.1. Права користування (оренда)..... | 24 |
| 6.2. Основні засоби..... | 25 |
| 6.3. Запаси..... | 26 |
| 6.4. Поточна дебіторська заборгованість..... | 26 |
| 6.5. Грошові кошти та їх еквіваленти..... | 26 |
| 6.6. Інші оборотні активи..... | 27 |
| 6.7. Власний капітал..... | 27 |
| 6.8. Довгострокові зобов'язання..... | 28 |
| 6.9. Поточні зобов'язання та забезпечення..... | 28 |
| 6.10. Розкриття інформації щодо чистого прибутку (збитку) та сукупного доходу..... | 30 |
| 7. Розкриття іншої інформації..... | 31 |
| 7.1. Операції з пов'язаними сторонами..... | 31 |
| 7.2. Події після дати балансу..... | 32 |
| 7.3. Щодо впливу військової агресії російської Федерації на фінансову звітність..... | 32 |
| 7.4. Цілі, політика та процеси області управління капіталом..... | 32 |
| 7.5. Управління ризиками..... | 33 |
| 7.6. Стандарти фінансової звітності, які були випущені, але не вступили в силу..... | 34 |

ПП «КАЙМАН-К»

Звіт про фінансовий стан (тис. грн.)

| Стаття | Прим. | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------|------------|------------|
| АКТИВИ | | | |
| Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 6.1 | 1443 | 1468 |
| Права користування (оренда) | 6.1.1 | | 11 |
| Основні засоби | 6.2 | 32 316 | 34 381 |
| | 6.3 | 352 | |
| Відстрочені податкові активи | | 34 111 | 35 860 |
| Всього Неворотні активи | | | |
| Оборотні активи | | | |
| Запаси | 6.3 | 5 876 | 4 899 |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 6.4 | 39 | 721 |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 6.4 | 16 | 472 |
| Дебіторська заборгованість з бюджетом | 6.4 | 88 | 172 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 6.4 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 6.5 | 2 | 728 |
| Інші оборотні активи | 6.6 | - | - |
| Всього Оборотні активи | | 6 021 | 6 992 |
| Всього АКТИВІВ | | 40 132 | 42 852 |
| ЗОБОВ'ЯЗАННЯ | | | |
| Власний капітал | | | |
| Зареєстрований капітал | 6.7 | 200 | 200 |
| Додатковий капітал | 6.7 | 505 | 213 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 6.7 | 18 309 | 19 967 |
| Всього Власний капітал | | 19 014 | 20 380 |
| Довгострокові зобов'язання | | | |
| Довгострокові кредити банку | 6.8 | - | 388 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 6.8 | - | - |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 6.8 | - | 2 |
| Всього Довгострокові зобов'язання | | - | 390 |
| Поточні зобов'язання | | | |
| за довгостроковими зобов'язаннями | 6.9 | 1 200 | 2 379 |
| за основною діяльністю | 6.9 | 16 249 | 16 511 |
| за розрахунками з бюджетом | 6.9 | 250 | 454 |
| за авансами отриманими | 6.9 | 40 | 390 |
| Поточні забезпечення | 6.9 | 60 | 73 |
| Інші поточні зобов'язання | 6.9 | 3 319 | 2 275 |
| Всього поточних зобов'язань | | 21 118 | 22 082 |
| ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ | | 40 132 | 42 852 |

ПП «КАЙМАН-К»

Звіт про прибутки та збитки (Звіт про сукупний дохід) (тис. грн.)

| Стаття | Прим. | за 2022 р. | за 2021 р. |
|--|-------|----------------|---------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг | | 7 146 | 27 845 |
| Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг | | (6 374) | (18 783) |
| Валовий прибуток | | 772 | 9 062 |
| Інші операційні доходи | | 34 | - |
| Адміністративні витрати | | (1 506) | (4 393) |
| Витрати на збут | | (-) | (785) |
| Інші операційні витрати | | (314) | (860) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток | | - | 3 024 |
| збиток | | (1 014) | |
| Інші фінансові доходи | | - | - |
| Інші доходи | | - | - |
| Фінансові витрати | | (942) | (1 127) |
| Інші витрати | | (2) | (27) |
| Фінансовий результат до оподаткування: прибуток | 6.10 | - | 1 870 |
| збиток | | (1 958) | |
| Витрати(дохід) з податку на прибуток | | 299 | (339) |
| Чистий фінансовий результат: прибуток | 6.10 | (1 659) | 1 531 |
| збиток | | | |
| Інший сукупний дохід | | 292 | 177 |
| Сукупний дохід | 6.10 | (1 367) | 1 708 |
| ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ | | | |
| Матеріальні затрати | | 2 925 | 5 172 |
| Витрати на оплату праці | | 882 | 1 565 |
| Відрахування на соціальні заходи | | 169 | 296 |
| Амортизація | | 2 363 | 2 019 |
| Інші операційні витрати | | 2 135 | 12 831 |
| РАЗОМ | | 8 474 | 21 883 |

ПП «КАЙМАН-К»

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (тис. грн.)

| Стаття | Прим. | за 2022 р. | за 2021 р. |
|---|-------|------------|------------|
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | | 8 943 | 31 120 |
| Надходження від повернення авансів | | - | 224 |
| Інші надходження | | 34 | 2 |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Витрачання на оплату: | | |
| товарів (робіт, послуг) | (6 044) | (22415) |
| праці | (705) | (1 193) |
| відрахувань на соціальні заходи | (185) | (316) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів, у тому числі: | (1 230) | (2 908) |
| на оплату зобов'язань з податку на прибуток | (-) | (1 346) |
| на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | (495) | (688) |
| на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | (735) | (874) |
| Витрачання на оплату авансів | - | - |
| Витрачання на повернення авансів | (90) | (142) |
| Інші витрачання | (60) | (124) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 663 | 4 248 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | |
| Надходження від реалізації необоротних активів | - | 6 570 |
| Надходження від погашення позик | 1 | 1 455 |
| Інші надходження | - | 21 112 |
| Витрачання на придбання необоротних активів | (257) | (28 940) |
| Витрачання на надання позик | (1) | (1 455) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | (257) | (1 258) |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | |
| Отримання позик | 6 961 | 9 312 |
| Погашення позик | (5625) | (7 679) |
| Витрачання на сплату дивідендів | - | - |
| Витрачання на сплату відсотків | (913) | (1 211) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | (1 555) | (3 608) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | (1 132) | (3 186) |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | -726 | -196 |
| Залишок коштів на початок періоду | 728 | 924 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | - | - |
| Залишок коштів на кінець періоду | 2 | 728 |

ПП «КАЙМАН-К»

Звіт про власний капітал (тис. грн.)

| Стаття | Прим | Статутний капітал | Додатковий капітал | Нерозподілений прибуток (збиток) | Всього |
|--------------------------------------|------|-------------------|--------------------|----------------------------------|---------------|
| Залишок на 31.12.2021р. | | 200 | 213 | 19 967 | 20 380 |
| Коригування: | | | | | |
| виправлення помилок | 6.7 | - | | | |
| Скорегований залишок на 01.01.2022р. | | 200 | 213 | 19 967 | 20 380 |
| Чистий прибуток за 2022 рік | 6.7 | - | | (1 659) | (1 659) |
| Інший сукупний дохід | 6.7 | - | 292 | | 292 |
| Інші зміни в капіталі | 6.7 | - | | 1 | 1 |
| Залишок на 31.12.2022р. | | 200 | 505 | 18 309 | 19 014 |

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

1. Умови здійснення господарської діяльності в Україні

ПП «КАЙМАН-К» здійснює свою діяльність в Україні. На бізнес Підприємства відповідно впливають економіка й фінансові ринки України, які у свою чергу знаходяться під впливом економічних, політичних, соціальних, правових та законодавчих ризиків. Законодавство і нормативно-правові акти, які впливають на Підприємства в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін, а для податкового і регуляторного середовища характерне використання різноманітних тлумачень.

Україна продовжує проведення економічних реформ і розвиток свого правового, податкового поля й законодавчої бази, однак вони пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які, до того ж, знаходяться під впливом частих змін, інфляційних процесів, що вкупі з іншими юридичними й фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, що ведуть бізнес в Україні.

Також у зв'язку з кризовою ситуацією, викликаною пандемією COVID-19, державою запроваджено жорстку регуляторну політику, що створила перепони для роботи, знижуючи рентабельність бізнесу.

Українська економіка слабо захищена від спадів на ринку й зниження темпів економічного розвитку в інших частинах світу. Існує невизначеність щодо подальшого економічного росту, доступу до капіталу й вартості капіталу, що може вплинути на фінансовий стан Підприємства у майбутньому, на результати його діяльності й ділові перспективи.

Представлена окрема фінансова звітність відображає точку зору керівництва Підприємства на те, який вплив надають умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансове становище Підприємства.

Незважаючи на впевненість керівництва в тому, що воно вживає необхідних заходів по підтримці стійкого розвитку діяльності Підприємства у сьогодишніх умовах, в майбутньому може вплинути на результати діяльності й фінансовий стан погіршення стабільності української економіки у вищеписаних напрямках діяльності, які непередбачені у даний момент.

2. Інформація про створення Підприємства та основні види діяльності

ПП «КАЙМАН-К», код 33357122, зареєстровано Біляївською районною державною адміністрацією Одеської області, реєстраційний №1531102000000254 від 25.02.2005р.

Місце знаходження: Одеська область, м. Біляївка, вул. Костіна, будинок, 5/1.

Форма власності – приватна.

Організаційно-правова форма – приватне підприємство.

Основні види економічної діяльності:

- код КВЕД 08.12 «Добування піску, гравію, глини і каоліну (основний)»;
- код КВЕД 08.99 «Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів»;
- код КВЕД 43.99 «Інші спеціалізовані будівельні роботи»;
- код КВЕД 77.32 «Надання в оренду будівельних машин і устаткування»;
- код КВЕД 46.13 «Діяльність посередників у торгівлі деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами»;
- код КВЕД 49.41 «Вантажний автомобільний транспорт»;
- код КВЕД 77.12 «Надання в оренду вантажних автомобілів»;
- код КВЕД 46.73 «Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням»

Підприємство має спеціальний дозвіл на користування надрами, виданий Державною службою геології та надр України, реєстраційний №6292 від 08.11.2018р., строком дії на 20

років, на видобування піщано-галькових порід та піску придатних після збагачення для улаштування шарів дорожнього полотна, як компонент в'язучий для виробництва щільних силікатних бетонів та для дорожнього будівництва, а також для благоустрою, рекультивації та планування.

Підприємство здійснює:

- видобуток пісків – корисні копалини місцевого значення;
- видобуток піщано-галькових порід – копалини державного значення.

Підприємство знаходиться на загальній системі оподаткування, є платником ПДВ.

3. Застосування МСФЗ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, зобов'язує підприємства, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, складати фінансову звітність за міжнародними стандартами.

З метою виконання законодавчих вимог фінансова звітність за 2022 рік подається як складена за концептуальною основою МСФЗ.

Підприємством визначена дата переходу на облік за міжнародними стандартами 01.01.2018р. Основні принципи облікової політики, які були використані у процесі підготовки та при складанні цієї фінансової звітності за міжнародними стандартами викладені у Наказі від 29.12.2018р.

Фінансова звітність ПП «КАЙМАН-К» за 2022 рік є фінансовою звітністю загального призначення, що складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, включає усі прийняті та діючі в звітному періоді Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Відповідно до вимог МСФЗ фінансова звітність за 2022 рік надається у складі:

- Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2022р., на 31.12.2021р.;
- Звіт про прибутки та збитки (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік, за 2021 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік, за 2021 рік;
- Звіт про власний капітал на 31.12.2022р., на 31.12.2021р.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2022р., затверджена керівництвом до випуску 01 березня 2023 року.

Національною валютою України є гривня (далі – грн.) і ця ж валюта є функціональною валютою Підприємства, а також валютою, в якій представлена фінансова звітність за рік, який закінчився 31.12.2022р. Фінансова звітність складена в тисячах гривень.

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31.12.2022р., підготовлена виходячи з припущення, що Підприємство є безперервно діючим і залишатиметься діючим в досяжному майбутньому. Керівництво Підприємства вважає, що в нього є доступ до ресурсів фінансування, які сприяють підтримці його операційної діяльності. Дана фінансова звітність не містить будь-якого коригування, яке необхідно було б провести в тому випадку, якщо б Підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності згідно з принципом безперервності діяльності.

4. Основні принципи та положення Облікової політики

4.1. Політика звітування

Підприємство подає єдиний звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, у якому прибутки або збитки та інший сукупний дохід подаються у двох розділах., у першому розділі прибутки або збитки, а відразу після нього – розділ іншого сукупного доходу.

Підприємство подає Звіт про грошові кошти в частині операційної діяльності прямим методом.

Результати операцій, які не належать до основної діяльності підприємства, представляються шляхом взаємозаліку всіх виникаючих внаслідок однієї і тієї ж операції доходів і відповідних витрат. Крім того, прибутки і збитки, що виникають по групі

аналогічних операцій, подаються у звітах на нетто-основі. Проте, такі прибутки і збитки, якщо вони істотні, розкриваються окремо в примітках до фінансової звітності.

Підприємство подає поточні та непоточні активи і поточні та непоточні зобов'язання як окремі класифікації у своєму звіті про фінансовий стан.

Суттєвість для бухгалтерського обліку і фінансової звітності визначено на наступному рівні:

- для статей фінансової звітності – 1 тис. грн.
- для об'єктів основних засобів – більше вартісного критерія вказаного в ПКУ для основних засобів.

- для фінансових активів та зобов'язань при подальшій оцінці за амортизованою собівартістю, яка визначається за методом ефективної ставки відсотка відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – 2% від загальної суми доходів;

- для окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу, – 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат – 2 % чистого прибутку (збитку).

Підприємство при розрахунку амортизованої вартості фінансових активів та зобов'язань згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також при розрахунку зменшення корисності активів згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів», також з метою урахування істотного компонента фінансування згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» використовує облікову ставку НБУ.

4.2. Основні засоби

Облік та подання інформації про основні засоби здійснюється згідно з МСБО 16 «Основні засоби». Обраною моделлю обліку основних засобів після визнання є модель за собівартістю.

До об'єктів основних засобів підприємство відносить матеріальні активи, строк корисного використання яких більше одного року та вартість складає більш вартісного критерія вказаного в ПКУ для основних засобів. Одиницею обліку основних засобів вважається інвентарний об'єкт з встановленим строком його використання.

Підприємство може визнавати в балансовій вартості об'єкта основних засобів собівартість замінюваної частини такого об'єкта, коли витрати понесені, якщо задовольняються критерії визнання, причому вартісний критерій в даному випадку не застосовується. В такому разі одиницею обліку є субінвентарний об'єкт з встановленим строком використання (компонентний облік). Балансову вартість тих частин, що їх замінюють, припиняють визнавати відповідно до положень про припинення визнання згідно з МСБО 16 «Основні засоби», якщо вартість замінюваної частини в загальній вартості об'єкта основних засобів не можливо виділити вона приймається на рівні вартості нової замінюваної частини.

В складі основних засобів підприємство обліковує шини, акумулятори та інші агрегати для транспортних засобів зі строком заміни більші ніж через 1 рік в незалежності від вартості. Для цілей обліку такі об'єкти можуть об'єднатися в групи в такому разі одиницею обліку є група с однаковими характеристиками.

Амортизацію основних засобів нараховується прямолінійним методом із застосуванням строків, установлених для кожного об'єкта основних засобів. Нарахування амортизації починається з першого числа місяця, наступного за місяцем, в якому об'єкт стає придатним для використання і припиняється з першого числа місяця, наступного за місяцем в якому відбувається одна з подій, яка сталася раніше: або актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або припиняють визнання активу.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів з метою нарахування амортизації вважається несуттєвою та прийнята рівною нулю.

Строк корисної експлуатації активу визначається, виходячи з очікуваної корисності активу для підприємства, спираючись на судження, яке ґрунтується на досвіді використання подібних активів та вказує в наказах про введення в експлуатацію.

Застосовані строки корисної експлуатації по видах основних засобів:

- будинки та споруди – від 10 до 20 років;
- машини та обладнання – 5 років;
- електронно-обчислювальні машини (комп'ютери) – 2 роки;
- транспортні засоби – від 5 до 10 років;
- інструменти, прилади, інвентар, меблі – 4 роки;
- інші основні засоби – 12 років.

Строк корисної експлуатації активу переглядається принаймні на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміна (зміни) відображається як зміна в обліковій оцінці відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

За підсумками інвентаризації щорічно, щоб визначити, чи зменшилася корисність об'єкта основних засобів, застосовуються положення МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

У разі якщо вартість матеріального активу, строк корисного використання якого більше одного року, нижче порогу суттєвості (підприємство встановило поріг суттєвості в розмірі вартісного критерія вказаного в ПКУ для основних засобів), то такі активи обліковуються як оборотні активи з включенням в витрати 100% вартості при початку використання.

Активи в стадії створення

До активів в стадії створення відносяться: витрати на придбання основних засобів, у тому числі компонентів основних засобів, які ще не стали придатними для використання, тобто які ще не доставлені до місця розташування та не приведені у стан, у якому вони придатні до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Запасні частини, будівельні матеріали, якщо вони відповідають визначенню основних засобів згідно з МСБО 16 «Основні засоби», відносяться до активів в стадії створення, якщо інакше, вони класифікуються як запаси.

Активи в стадії створення обліковуються в відповідності з МСБО 16 «Основні засоби» та подаються в фінансовій звітності окремо у статті «Основні засоби» із розкриттям інформації у відповідному розділі Приміток.

4.3. Нематеріальні активи

Визнання, оцінку і облік нематеріальних активів проводиться відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи». Одиницею обліку вважається окремий об'єкт нематеріальних активів. Для оцінки після визнання використовується модель собівартості.

З метою визнання та оцінки об'єкти нематеріальних активів відображаються за такими групами:

- група 1 – права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище тощо);
- група 2 – права користування майном (право користування земельною ділянкою відповідно до земельного законодавства, право користування будівлею тощо);
- група 3 – права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо);
- група 4 – права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, у тому числі: ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо);
- група 5 – авторське право та суміжні з ним права право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин,

компіляції даних (бази даних), виконання, фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо);

▪ група 6 – інші нематеріальні активи (право на провадження діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо).

Нарахування амортизації нематеріальних активів з визначеним терміном корисної експлуатації здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів з визначеним терміном корисної експлуатації з метою нарахування амортизації прийнята рівною нулю.

Застосовані строки корисної експлуатації нематеріальних активів:

група 1 – відповідно до правостановлюючого документа;

група 2 – відповідно до правостановлюючого документа або до умов договору;

група 3 – відповідно до правостановлюючого документа;

група 4 – 5 років;

група 5 – 2 роки;

група 6 – відповідно до правостановлюючого документа.

Перегляд періоду амортизації проводиться на кінець кожного фінансового року. Якщо очікуваний строк корисної експлуатації активу відрізняється від попередніх оцінок, період амортизації змінюється, такі зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Нарахування амортизації починається з першого числа місяця, наступного за місяцем, в якому об'єкт нематеріальних активів стає придатним для використання і припиняють з першого числа місяця, наступного за місяцем в якому відбувається одна з подій, яка сталася раніше: або нематеріальний актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи, яка класифікується як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або припиняється визнання цього нематеріального активу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком експлуатації не підлягають амортизації.

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

а) щорічно, та

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

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який не амортизується, переоцінюється в кожному періоді, щоби визначати, чи продовжують і надалі події та обставини підтверджувати оцінку невизначеного строку корисної експлуатації цього активу. Якщо вони не підтверджують її, зміна в оцінці строку корисної експлуатації цього активу з невизначеного на визначений обліковується як зміна в облікових оцінках відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Зміна оцінки строку корисної експлуатації нематеріального активу з невизначеного на визначений, може свідчити про зменшення корисності цього активу. Як наслідок, підприємство перевіряє актив на зменшення корисності, згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

4.4. Облік активів розвідки та оцінки запасів корисних копалин

Визнання, оцінка, облік та розкриття в фінансовій звітності інформації щодо активів розвідки та оцінки запасів корисних копалин здійснюється відповідно до МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин». МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин» застосовується до видатків на розвідку та оцінку запасів корисних копалин.

МСФЗ 6 не застосовується до видатків, понесених:

- до початку розвідки та оцінки запасів корисних копалин, наприклад до видатків, понесених до отримання суб'єктом господарювання юридичних прав на розвідку конкретної території;

- після доведення технічної здійсненності та комерційної доцільності видобування корисних копалин.

Видатків, що можуть бути включені у первісну оцінку активів розвідки та оцінки (перелік не є вичерпним):

- придбання прав на розвідування;
- топографічні, геологічні, геохімічні та геофізичні дослідження;
- пошуково-розвідувальне буріння;
- опробування канавами;
- взяття проб та зразків; та

- діяльність у зв'язку з оцінкою технічної здійсненності та комерційної доцільності видобування корисних копалин.

Підприємство класифікує активи розвідки та оцінки як матеріальні або нематеріальні активи (відповідно до характеру придбаних активів) та послідовно застосовує прийняту класифікацію.

Активи розвідки та оцінки оцінюються на предмет зменшення корисності, коли факти та обставини дозволяють припускати, що балансова вартість активу розвідки та оцінки може перевищити суму його очікуваного відшкодування. Коли факти та обставини дозволяють припускати, що балансова вартість перевищує суму очікуваного відшкодування, підприємство оцінює, подає та розкриває інформацію про будь-який збиток, що виникає від зменшення корисності, відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Один або кілька наведених далі фактів та обставин свідчать, що підприємство перевіряє активи розвідки та оцінки на предмет зменшення корисності:

- строк, протягом якого підприємство має право розвідувати конкретну територію, закінчився протягом звітного періоду або закінчиться у близькому майбутньому і, за очікуванням, не буде продовжений;

- суттєві видатки на подальшу розвідку та оцінку запасів корисних копалин на конкретній території не передбачені в бюджеті і не заплановані;

- розвідка та оцінка запасів корисних копалин на конкретній території не привела до виявлення комерційно вигідної кількості запасів корисних копалин, і суб'єкт господарювання прийняв рішення припинити цю діяльність на конкретній території;

- існує достатньо даних, які свідчать, що незважаючи на можливість продовження розробки на конкретній території, повне відшкодування балансової вартості активу розвідки та оцінки в наслідок успішної розробки чи продажу є малоімовірним.

Актив розвідки та оцінки більше не класифікується як такий, коли доведено технічну здійсненність та комерційну доцільність видобування корисних копалин. Перед рекласифікацією проводиться оцінка зменшення корисності активів розвідки та оцінки та визнається будь-який збиток від зменшення корисності.

«Розкривні роботи» (або «вскришні роботи») – це зняття порожньої породи при здійсненні гірничих робіт відкритим способом, щоб отримати доступ до покладів корисних копалин. На етапі підготовки кар'єра (до початку добування) витрати на розкривні роботи, як правило, капіталізуються як частина витрат на розробку та спорудження кар'єра, які амортизується. Після початку добування амортизація таких капіталізованих витрат здійснюється систематично.

Підприємство може і надалі знімати покривні породи та нести витрати на розкривні роботи і на етапі добування в кар'єрі, обліку витрат на зняття порожньої породи, понесених у кар'єрі на етапі добування («витрати на розкривні роботи на етапі добування») здійснюється відповідно до тлумачення КТМФЗ 20 «Витрати на розкривні роботи на етапі добування в кар'єрі».

4.5. Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

Бухгалтерський облік активів, утримуваних для продажу, та подання і розкриття інформації щодо припиненої діяльності здійснюється підприємством згідно з МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Підприємство класифікує непоточний актив (або групу вибуття) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Підприємство не класифікує непоточний актив, що його збираються позбутися, як утримуваний для продажу, оскільки його балансова вартість в основному відшкодовуватиметься під час поточного використання.

Непоточні активи (або групи вибуття), яких збираються позбутися, включають непоточні активи (або групи вибуття), що повинні використовуватися до кінця строку їх економічного використання, а також непоточні активи (або групи вибуття), які слід ліквідувати в інший спосіб, ніж продаж.

Підприємство не обліковує непоточний актив, який було тимчасово вилучено з використання, як актив, якого збираються позбутися.

Підприємство оцінює непоточний актив (або групу вибуття), класифікований як утримуваний для продажу, за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж.

Безпосередньо перед первісною класифікацією активу (або групи вибуття) як утримуваного для продажу балансова вартість активу (або всіх активів та зобов'язань, що входять до групи) оцінюється згідно з чинними МСФЗ.

Підприємство визнає збиток від зменшення корисності при будь-якому первісному чи подальшому списанні активу (або групи вибуття) до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Підприємство визнає прибуток при будь-якому подальшому збільшенні справедливої вартості активів мінус витрати на продаж, але цей прибуток не повинен перевищувати кумулятивний збиток від зменшення корисності, визнаний відповідно до цього МСФЗ або раніше відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Підприємство не нараховує амортизацію непоточного активу на час, коли він класифікується як утримуваний для продажу, або коли він є частиною групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу.

4.6. Запаси

Запаси – це активи, які:

- утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу, або
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Облік запасів та подання у фінансовій звітності здійснюється згідно з МСБО 2 «Запаси». Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнається їх найменування. Облік запасів ведеться у натуральному та грошовому вимірниках. Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість або чиста вартість реалізації.

Коригування балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації здійснюється шляхом нарахування резерву на знецінення запасів на рахунку 29 «Резерв на знецінення запасів», що є контрактивним до рахунків запасів і зменшує балансову вартість відповідної групи запасів у Звіті про фінансовий стан.

Резерв на знецінення запасів визнається в періоді його створення з одночасним визнанням інших операційних витрат на субрахунку 946 «Втрати від знецінення запасів».

Якщо обставини, які були підставою для нарахування резерву на знецінення запасів перестали існувати і є чіткі свідчення зростання чистої вартості реалізації внаслідок економічних обставин, то такі запаси оцінюються за новою балансовою вартістю, яка є нижчою з двох оцінок: собівартістю запасів або переглянутою чистою вартістю реалізації. При

цьому на суму збільшення вартості запасів відповідно коригується резерв на знецінення запасів, який обліковується на рахунку 29 «Резерв на знецінення запасів» та сторнується в межах суми первинного часткового списання відповідний рахунок запасів, якщо є відповідні витрати у звітному періоді. Якщо у звітному періоді виду витрат для сторнування не вистачає, то резерв списується з визнанням доходу на субрахунку 716 «Відшкодування раніше списаних активів». Сума визнаного доходу не може перевищувати суму попередньо визнаних витрат від знецінення запасів в розрізі кожної одиниці обліку запасів.

При вибутті запасу залишок резерву, створеного під його знецінення:

- сторнується разом з витратами на субрахунку 946 «Втрати від знецінення запасів», у випадку, якщо був нарахований 100% резерв, через те, що запаси не використовувались і не реалізувались більше 12 місяців;

- списується в кореспонденції з рахунком обліку запасу, під знецінення якого був створений резерв, в інших випадках знецінення.

При відпуску запасів у виробництво, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Класифікація запасів:

- виробничі запаси;
- сировина й матеріали;
- паливо-енергетичні запаси;
- запасні частини;
- інші запаси;
- незавершене виробництво;
- готова продукція;
- товари.

Запасні частини, будівельні матеріали, якщо вони не відповідають визначенню основних засобів згідно з МСБО 16 «Основні засоби» класифікуються як запаси.

4.7. Облік дебіторської заборгованості

Визнання, оцінка і облік дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід і її можна достовірно визначити.

Під час первісного визнання торговельної дебіторської заборгованості підприємство оцінює її за ціною операції. Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю, яка визначається за методом ефективної ставки відсотка відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з урахуванням суттєвості. При розрахунку амортизованої собівартості підприємство використовує облікову ставку НБУ.

Показники дебіторської заборгованості відображаються у фінансовій звітності за чистою реалізаційною вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків.

Для торговельної дебіторської заборгованості або договірних активів, що є наслідком операцій у межах сфери застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», а також для дебіторської заборгованості за орендою за операціями, що перебувають у межах сфери застосування МСФЗ 16 «Оренда», підприємство завжди оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії.

З метою визначення рівня прострочення дебіторської заборгованості та розрахунку необхідної суми резерву очікуваних кредитних збитків заборгованість розподіляється на рівні в залежності від періоду прострочення та застосування відповідного нормативу розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків.

Підприємство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до

суми, яка має бути визнана згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку.

Якщо суми нарахованого резерву недостатньо для списання безнадійної дебіторської заборгованості, таке перевищення заборгованості над резервом відноситься на витрати звітного періоду.

Підприємство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то підприємство оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Якщо підприємство оцінило у попередньому звітному періоді резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, але станом на поточну звітну дату з'ясовано, що критерії пункту 5.5.3 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» більше не виконуються, то підприємство оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам станом на поточну звітну дату.

4.8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів у касі і на банківських рахунках в національній валюті, а також кошти на депозитних рахунках в банках «До запитання», короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошей і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості, що можуть бути використані для поточних операцій.

4.9. Фінансові інструменти

Визнання, оцінку, облік, подання в звітності та розкриття інформації щодо фінансових інструментів здійснюється відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Підприємство під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання, крім торговельної дебіторської заборгованості, за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Якщо фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми, то після первісного визнання підприємство оцінює фінансовий актив за амортизованою собівартістю, яка визначається за методом ефективної ставки відсотка відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з урахуванням суттєвості. При розрахунку амортизованої собівартості підприємство використовує облікову ставку НБУ.

Якщо фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми, то після первісного визнання підприємство оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Підприємство під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

Після первісного визнання підприємство оцінює фінансове зобов'язання за амортизованою собівартістю, яка визначається за методом ефективної ставки відсотка відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з урахуванням суттєвості. При розрахунку амортизованої собівартості підприємство використовує облікову ставку НБУ.

Підприємство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то підприємство оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Якщо підприємство оцінило у попередньому звітному періоді резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, але станом на поточну звітну дату з'ясував, що критерії пункту 5.5.3 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» більше не виконуються, то підприємство оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам станом на поточну звітну дату.

Сума дисконту при відображенні фінансових активів або фінансових зобов'язань за амортизованою собівартістю, які виникли в операціях з засновником не є доходом або витратами, а є додатковим капіталом. Подальший облік ведеться методом капіталу, по аналогії як описано в МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу», згідно з яким дисконт та амортизація дисконту визнається поза прибутком або збитком, у власному капіталі.

4.10. Облік оренди

Визнання, оцінка, подання в звітності оренди та розкриття інформації про неї здійснюється відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

Підприємство як орендар вирішило не застосовувати МСФЗ 16 «Оренда» до договорів оренди землі в місці видобування корисних копалин, воно визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Підприємство як орендар вирішило не застосовувати вимоги МСФЗ 16 «Оренда» до короткострокової оренди (строком до 1 року) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним (для майна будь-якої групи, нижче вартісного критерія вказаного в ПКУ для основних засобів), воно визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Права оренди включаються в баланс в окремий рядок або в рядок, у якому відповідні базові активи подавалися б, якби вони були власністю підприємства, згідно з критерієм суттєвості для відображення окремих об'єктів обліку, що належать до активів. Орендне зобов'язання включається в рядок «Інші довгострокові зобов'язання».

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то застосовується облікова ставка НБУ. Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості з

нарахуванням амортизації за прямолінійним методом з урахуванням строку використання, розрахованого виходячи з очікуваного строку оренди.

Договір є таким, що містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Для договору, який є, або містить оренду, підприємство обліковує кожний компонент оренди в договорі, як оренду окремо від компонентів що не пов'язані з орендою.

Як орендодавець підприємство класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Як орендодавець підприємство визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі.

Для договору, який містить компонент оренди та один або більше додаткових компонентів оренди або, що не пов'язані з орендою, орендодавець розподіляє компенсацію, передбачену в договорі, застосовуючи параграфи 73 – 90 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

4.11. Виручка від договорів з клієнтами

Визнання та відображення виручки від договорів з клієнтами в фінансовій звітності здійснюється відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Підприємство обліковує договір з клієнтом тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

- сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;

- підприємство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;

- підприємство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;

- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків підприємства зміняться внаслідок договору);

- цілком імовірно, що підприємство отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Підприємство визнає дохід від звичайної діяльності, коли (або у міру того, як) підприємство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Щоб визначити ціну операції, суб'єкт господарювання має розглянути умови договору та свою звичну практику бізнесу. Ціна операції – це сума компенсації, яку суб'єкт господарювання очікує отримати в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж). Визначаючи ціну операції, підприємство враховує вплив усього переліченого далі:

- змінну компенсацію (знижки, дисконти, відшкодування, набраних балів, цінні поступки, стимули, бонуси за результатами роботи, штрафи або інших подібні чинники) або обмежувальні оцінки змінної компенсації;

- наявність у договорі суттєвого компоненту фінансування (підприємство має коригувати обіцяну суму компенсації з метою врахування часової вартості грошей, якщо терміни платежів, погоджені сторонами договору (явно або неявно), надають клієнтові або підприємству значну вигоду у фінансуванні передачі товарів або послуг клієнтові);

- негрошову компенсацію;

- компенсацію, що має бути сплачена клієнтові.

Підприємство застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо суб'єкт господарювання очікує на момент укладення договору, що період між часом, коли підприємство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року. Підприємство,

коригуючи обіцяну суму компенсації задля урахування істотного компонента фінансування, користується ставкою дисконтування яка дорівнює облікової ставці НБУ на момент укладення договору. Після того, як договір укладено, підприємство не оновлює ставку дисконтування з метою відображення зміни ставок відсотка або інших обставин (наприклад, зміни оцінки кредитного ризику клієнта).

4.12. Забезпечення

Забезпеченням вважаються зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Забезпечення визнається в бухгалтерському обліку відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Поточним (існуючим) зобов'язанням вважається минула подія, що створює поточне зобов'язання, якщо з урахуванням усіх наявних свідчень більш ймовірніше, ніж ті, що поточне зобов'язання на звітну дату існує.

Лише ті зобов'язання, які виникають внаслідок минулих подій, незалежних від майбутніх дій підприємства (тобто, майбутнього ведення бізнесу), визнаються як забезпечення. При оцінці суми зобов'язання застосовуються наближені оцінки, тобто визначається діапазон можливих результатів і таким чином робиться наближена оцінка зобов'язання, яка є достатньо достовірною для визнання забезпечення. Сума, визнана як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітної періоду. Оцінки результатів та фінансового впливу визначаються на основі судження управлінського персоналу підприємства та доповнюються досвідом подібних операцій, а в деяких випадках, і висновками незалежних експертів. Взяті до уваги свідчення включають будь-яке додаткове свідчення, отримане внаслідок подій після звітної періоду.

Невизначеності, пов'язані із сумою, яку слід визнати як забезпечення, розглядаються різними способами залежно від обставин. У випадках, коли оцінюване забезпечення поширюється на велику кількість статей, зобов'язання оцінюється зважуванням усіх можливих результатів за пов'язаними з ними ймовірностями. Назва цього статистичного методу оцінки – «очікувана вартість». Забезпечення відрізняється залежно від того, чи сягає ймовірність втрати цієї суми 60% або 90%. У випадках, коли існує постійний діапазон можливих результатів і кожне значення в цьому діапазоні є так само ймовірним, як будь-яке інше, застосовується середнє значення діапазону. У випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, сума забезпечення є теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. При розрахунку теперішньої вартості підприємство використовує облікову ставку НБУ.

У Звіті про прибутки та збитки витрати, пов'язані із забезпеченням, наводяться розгорнуто.

На кожну річну дату балансу залишок забезпечення переглядається для відображення поточної найкращої оцінки і, в разі необхідності, коригується – зменшується або збільшується. Якщо вже немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для погашення зобов'язання, сума раніше створеного забезпечення включається до складу доходу звітної періоду. Коли застосовується дисконтування, балансова вартість забезпечення збільшується у кожному періоді для відображення плину часу. Це збільшення визнається як витрати на позики.

Забезпечення пов'язані з виплатами працівникам обліковуються та нараховуються згідно з МСБО 19 «Виплати працівникам». Забезпечення пов'язані з виплатами працівникам створюються за методикою, визначеною Положенням по підприємству.

4.13. Виплати працівникам

Короткострокові виплати працівникам включають вказані далі статті, якщо очікується, що вони будуть погашені у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітної періоду, у якому працівники надають відповідні послуги:

- зарплати робітникам та єдиний соціальний внесок;
- оплачувана щорічна відпустка та оплачувана додаткова відпустка;

- оплачувані дні у зв'язку з хворобою;
- участь у прибутку та преміюванні; та
- негрошові пільги (такі як медичне обслуговування, надання житла, автомобілів та безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг) для працівників.

Підприємство визнає короткострокові виплати працівникам, протягом звітнього періоду:

- в складі зобов'язань, після вирахування будь-якої, вже виплаченої суми. Якщо вже виплачена сума перевищує суму нарахованих заробітної плати та інших виплат, підприємство визнає це перевищення як аванс; і
- в складі витрат, за винятком тих сум виплат, які включаються в собівартість активів (згідно з МСБО 16 «Основні засоби» або МСБО 2 «Запаси»).

4.14. Витрати на позики

Витрати на позики обліковуються підприємством згідно з МСБО 23 «Витрати на позики».

Витрати на позики можуть включати:

- витрати на сплату відсотків, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка, як описано в МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»;
- фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою і визнані згідно з МСФЗ 16 «Оренда».

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, включаються до собівартості цього активу. Такі витрати на позики капіталізуються як частина собівартості активу, якщо існує ймовірність того, що вони принесуть суб'єктові господарювання майбутні економічні вигоди і що ці витрати можна достовірно оцінити.

Залежно від обставин, перелічені далі активи можуть бути кваліфікованими активами:

- запаси;
- виробничі суб'єкти господарювання;
- електростанції;
- нематеріальні активи;
- інвестиції у нерухомість.

Фінансові активи та запаси, які виробляються або іншим чином виготовляються протягом короткого проміжку часу, не є кваліфікованими активами. Активи, готові для використання за призначенням або для реалізації, коли вони придбані, не є кваліфікованими активами.

Підприємство визнає інші витрати на позики як витрати в тому періоді, у якому вони були понесені.

4.15. Витрати

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття або виснаження активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам. Якщо понесено витрати на створення активу, але актив не визнається в балансі, тому що вважається малоімовірним, що економічні вигоди надійдуть до підприємства після завершення поточного облікового періоду, тоді результатом такої операції є визнання витрат у цьому періоді.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітнього періоду, в якому вони були понесені.

Визначення витрат включає поняття збитків. Збитки включають, наприклад, ті, що завдані стихійним лихом, ті, що виникають після вибуття необоротних активів, ті, що виникають як наслідок зростання обмінного курсу іноземної валюти щодо позичок в цій

валюти, ті, що виникають при знеціненні активів. Збитки відображаються у звітності без пов'язаного з ними доходу.

Бухгалтерський облік витрат діяльності здійснюється за видами діяльності виходячи з їх функції з використанням рахунків класу 9 «Витрати діяльності».

У виробничу собівартість продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі витрати та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

4.16. Витрати (доходи) з податку на прибуток

Розрахунок витрат (доходів) з податку на прибуток здійснюється відповідно до вимог МСБО 12 «Податки на прибуток» з визнанням відстрочених податкових активів і зобов'язань.

Суми відстрочених податкових активів (зобов'язань) визначаються один раз на рік за підсумками звітного року при складанні річної фінансової звітності з їх подальшим відображенням у відповідних звітних формах.

У проміжній фінансовій звітності наводяться суми відстрочених податкових активів (зобов'язань), розрахованих за станом на 31 грудня попереднього звітного року.

Витрати (доходи) з податку на прибуток відображаються в Звіті про фінансові результати:

- в проміжній звітності – у сумі поточного податку на прибуток, розрахованого згідно з Податковим кодексом України;
- у річній звітності – у сумі податку на прибуток, обчислену згідно з вимогами МСФЗ 12 «Податки на прибуток».

Поточний податок – сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період.

4.17. Власний капітал

До складу власного капіталу включаються:

- зареєстрований (статутний) капітал;
- нерозподілений прибуток (збиток);
- резервний капітал;
- додатковий капітал;

Нерозподілений прибуток (збиток) є наслідком господарської діяльності підприємства за звітний період і визначається алгебраїчною сумою доходів і витрат від операцій з активами та зобов'язаннями, передбаченими в системі МСФЗ.

В складі додаткового капіталу за методом капіталу відображаються гранти, пов'язані з активами, включаючи немонетарні гранти.

Також в додатковому капіталі за методом капіталу відображається дисконт та амортизація дисконту при відображенні фінансових активів та зобов'язань, які виникли при операціях з засновником підприємства.

5. Істотні облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності Підприємства вимагає від його керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на визначені у звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких приймаються подібні припущення та оцінки.

У процесі застосування облікових політик керівництво використовувало наступні судження, оцінки і допущення, що надають найбільш істотний вплив на суми, визнані в звіті про сукупний дохід.

Справедлива вартість

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів, які не звертаються на ринку, Підприємство використовує різні методи, що враховують розрахунок дисконтованої вартості майбутніх потоків грошових коштів на підставі допущення, яке засновано на ринкових умовах на кожну звітну дату.

МСФЗ визначають справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Керівництво використало усю доступну ринкову інформацію для оцінки справедливої вартості. Оцінки, подані у цій окремій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Підприємство могло б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань.

Якщо справедлива вартість фінансових інструментів не піддається достатньо точній оцінці, то такі активи і зобов'язання оцінюються за фактичною вартістю.

На думку керівництва, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнана у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Термін корисного використання необоротних активів

Об'єкти необоротних активів, що належать Підприємству, амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом усього терміну їх корисного використання, який розраховується відповідно до бізнес-планів і операційних розрахунків керівництва щодо даних активів.

На оцінку терміну корисної служби та ліквідаційної вартості необоротних активів впливають ступінь експлуатації активів, технології їх обслуговування, зміни у законодавстві, непередбачені операційні обставини. Керівництво періодично перевіряє правильність застосовуваних термінів корисного використання активів. Даний аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди.

Будь-який з вищевказаних факторів може вплинути на майбутні норми амортизації, а також балансову та ліквідаційну вартість необоротних активів.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Підприємство оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Управлінський персонал не виявив ознак зменшення корисності основних засобів та, відповідно, не проводив тест на оцінку зменшення корисності станом на 31.12.2022р.

Запаси

На дату складання звітності Підприємство оцінює необхідність зменшення балансової вартості запасів до їх чистої вартості реалізації. Оцінка суми знецінення проводиться на основі аналізу ринкових цін подібних запасів, існуючих на дату звіту та опублікованих в офіційних джерелах. Такі оцінки можуть мати значний вплив на балансову вартість запасів.

Облік безпроцентних позик й сум фінансової допомоги, отриманих та наданих сторонам

Безпроцентні позики й суми фінансової допомоги терміном більше року відображаються та оцінюються по амортизованій вартості з використанням методу ефективної процентної ставки.

Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Безпроцентні позики й суми фінансової допомоги терміном не більше 3-х місяців відображаються за справедливою вартістю, що дорівнює фактичній собівартості. Така фінансова допомога не дисконтується, та не є доходом або витратами звітного періоду.

Сума дисконту при відображенні фінансових активів або фінансових зобов'язань за амортизованою собівартістю, які виникли в операціях з засновником не є доходом або витратами, а є додатковим капіталом. Подальший облік ведеться методом капіталу, за аналогією МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу», згідно з яким дисконт та амортизація дисконту визнається поза прибутком або збитком, у власному капіталі.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається у звітності по чистій можливій ціні реалізації за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків.

З метою визначення рівня прострочення дебіторської заборгованості та розрахунку необхідної суми резерву очікуваних кредитних збитків заборгованість розподіляється на рівні в залежності від періоду прострочення та застосування відповідного нормативу розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків.

Підприємство визначило, що резерв очікуваних кредитних збитків для торгівельної дебіторської заборгованості не визнається внаслідок відсутності суттєвого періоду прострочення.

Підприємство оцінює рух грошових коштів на основі минулого досвіду роботи, поведінки контрагента в минулому, наявних даних, що вказують на негативну зміну в статусі погашення заборгованості дебіторами, а також національних або місцевих економічних умов, які корелюють з невиконанням зобов'язань за активами.

Оподаткування

У відношенні інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням особливості операцій Підприємства, а також довгострокового характеру та специфіки наявних договірних відносин, різниця, яка виникає між фактичними результатами і прийнятими допущеннями або майбутні зміни таких припущень, може спричинити за собою майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів з податку на прибуток.

Прийняття змін до Податкового Кодексу України істотно підвищують ризик неправильної інтерпретації прийнятого Податкового кодексу. Внаслідок майбутніх податкових перевірок, можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності. Такі зобов'язання можуть включати самі податки, а також штрафи і пеню, і їх суми можуть бути істотними.

Оскільки Підприємство оцінює виникнення судових розглядів у зв'язку з податковим законодавством і наступний відтік коштів як малоймовірні, умовне зобов'язання не визнавалося.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності

6.1. Нематеріальні активи

Для визначення балансової вартості нематеріальних активів Підприємство застосовувало у 2022 році згідно з обраною обліковою політикою модель собівартості.

Згідно з обраною обліковою політикою для нематеріальних активів передбачено прямолінійний метод амортизації.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не більше 20 років.

Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

У складі нематеріальних активів обліковуються також активи у стадії створення у вигляді авансів, наданих постачальникам.

У наступній таблиці надано рух нематеріальних активів згідно з вимогами МСФЗ 38 «Нематеріальні активи» та облікових політик за період, що закінчився 31.12.2022р.

| Групи нематеріальних активів | Залишок на 01.01.2022р. | | | Нараховано амортизації за 2022 рік | Вибуло за рік | Надійшло за рік | Залишок на 31.12.2022р. | | |
|--|-------------------------|------------------------|--------------------|------------------------------------|---------------|-----------------|-------------------------|------------------------|--------------------|
| | первісна вартість | накопичена амортизація | балансова вартість | | | | первісна вартість | накопичена амортизація | балансова вартість |
| Права користування природними ресурсами | 1 554 | 243 | 1 311 | 114 | | | 1 554 | 357 | 1 197 |
| Інші нематеріальні активи | 105 | 14 | 91 | 10 | | 29 | 134 | 25 | 109 |
| Активи у стадії створення, у тому числі: | 66 | - | 66 | | 28 | 99 | 137 | - | 137 |
| <i>аванси постачальникам</i> | - | - | - | | | | - | - | - |
| Разом | 1 725 | 257 | 1 468 | 124 | 28 | 128 | 1 825 | 382 | 1 443 |

6.1.1. Права користування (оренда)

В складі права користування майном обліковується «актив на право користування» об'єктом нерухомості, що пов'язаний з орендою нерухомості для здійснення операційної діяльності. Облік активів у вигляді прав користування майном ведеться окремо за кожним договором у розрізі об'єктів оренди. Модель обліку – по собівартості. Амортизація нараховується прямолінійним методом з врахуванням очікуваного терміну використання активів. Відсоткові витрати за зобов'язаннями з оренди складають за 2021 рік – 44 грн., за 2022 рік – 27 грн.

У наступній таблиці надано рух «активу на право користування» згідно з вимогами МСФЗ 16 «Оренда» та облікових політик за період, що закінчився 31.12.2022р.

| Вид активу | Залишок на 01.01.2022р. | | | Нараховано амортизація за 2021 рік | Залишок на 31.12.2022р. | | |
|------------------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------|------------------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------|
| | первісна вартість | накопичена амортизація | балансова вартість | | первісна вартість | накопичена амортизація | балансова вартість |
| Право користування майном (оренда) | 57 | 45 | 12 | 11 | 57 | 57 | - |

6.2. Основні засоби

До об'єктів основних засобів підприємство відносить матеріальні активи, строк корисного використання яких більше одного року та вартість яких складала до 23.05.2020р. більш 6 000 (шість тисяч) грн., з 23.05.2020р. – більш 20 000 (двадцяти тисяч) грн.

Обраною моделлю обліку основних засобів після визнання є модель за собівартістю. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом із застосуванням строків, установлених для кожного об'єкта основних засобів.

Строк корисного використання основних засобів встановлено, виходячи з періоду отримання очікуваних майбутніх економічних вигід від активів:

- будинки та споруди – від 10 до 20 років;
- машини та обладнання – 5 років;
- електронно-обчислювальні машини (комп'ютери) – 2 роки;
- транспортні засоби – від 5 до 10 років;
- інструменти, прилади, інвентар, меблі – 4 роки;
- інші основні засоби – 12 років.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів з метою нарахування амортизації вважається несуттєвою та прийнята рівною нулю.

У складі основних засобів обліковуються також активи у стадії створення, що є витратами на придбання основних засобів, які ще не стали придатними для використання, тобто які ще не доставлені до місця розташування та не приведені у стан, у якому вони придатні до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Об'єктами основних засобів, щодо яких обмежено право власності, є транспортні засоби, які придбані за рамковим договором фінансового лізингу. Балансова вартість таких основних засобів станом на 31.12.2022р. становить 5 059 тис. грн. (первинна вартість 7 163 тис. грн., накопичена амортизація – 2 104 тис. грн.).

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів складає 413 тис. грн.

У наступній таблиці надано рух основних засобів згідно з вимогами МСБО 16 «Основні засоби» та облікових політик за період, що закінчився 31.12.2022р.

| Групи основних засобів | Залишок на 01.01.2022р. | | Надійшло за рік | Вибуло за рік | | Нараховано амортизації за 2022 рік | Залишок на 31.12.2022р. | | |
|---|-------------------------|------------------------|-----------------|--------------------|-------------------|------------------------------------|-------------------------|-------------------|------------------------|
| | первісна вартість | накопичена амортизація | | балансова вартість | первісна вартість | | накопичена амортизація | первісна вартість | накопичена амортизація |
| Будинки та споруди | 779 | 171 | 608 | | | 54 | 779 | 225 | 554 |
| Машини та обладнання | 770 | 208 | 562 | | | 109 | 770 | 317 | 453 |
| Транспортні засоби | 19 194 | 4 049 | 15 145 | 176 | 1 | 2 054 | 19 363 | 6 100 | 13 264 |
| Інструменти, прилади та інвентар | 41 | 24 | 17 | | 11 | 6 | 41 | 29 | 12 |
| Інші необоротні матеріальні активи | 76 | 40 | 36 | | | 16 | 76 | 56 | 20 |
| Активи у стадії створення, у т. ч.: | 18 013 | - | 18 013 | | - | - | 18 013 | - | 18 013 |
| основні засоби, які ще не стали придатними для використання | 18 013 | - | 18 013 | | - | - | 18 013 | - | 18 013 |
| Разом | 38 873 | 4 492 | 34 381 | 176 | 12 | 2 239 | 39 042 | 6 726 | 32 316 |

6.3. Запаси

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість або чиста вартість реалізації.

При відпуску запасів у виробництво, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом ФІФО.

| Види запасів | Балансова вартість станом на | |
|---------------------------------------|------------------------------|--------------|
| | 31.12.2022р. | 01.01.2022р. |
| Сировина і матеріали | 30 | 9 |
| Паливо | 153 | 250 |
| Запасні частини | 111 | 136 |
| Малоцінний спецодяг та засоби захисту | 914 | 942 |
| Товари | 1695 | 190 |
| Незавершене виробництво | 2973 | 3372 |
| Разом | 5 876 | 4 899 |

Сума запасів, визнаних як витрати періоду - 11,4 тис.грн.

6.4. Поточна дебіторська заборгованість

Згідно з обліковою політикою дебіторська заборгованість Підприємства відображається у звітності по чистій вартості реалізації, тобто за первісною вартістю за вирахуванням резерву під знецінення (резерву під очікувані кредитні збитки).

Інформація щодо поточної дебіторської заборгованості підприємства наведена у наступній таблиці.

| Показник | на 31.12.2022р. | на 01.01.2022р. |
|---|-----------------|-----------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 39 | 721 |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 16 | 472 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 88 | 172 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість, що відображена за чистою вартістю реалізації з урахуванням | - | - |
| <i>резерву очікуваних кредитних збитків</i> | - | - |
| разом | 143 | 1 365 |

У складі дебіторської заборгованості є заборгованість ТОВ «Основа!»-24,6 тис.грн., термін погашення продовжено до 31.12.2023р.

За терміном погашення товарна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022р. розподіляється наступним чином:

- термін погашення від 1 до 3 місяців – 16 тис. грн.;
- термін погашення від 3 до 12 місяців – 127 тис. грн.

6.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти у фінансовій звітності представлені наступним чином:

| Показник | на 31.12.2022р. | на 01.01.2022р. |
|--|-----------------|-----------------|
| Кошти в гривні в касі та на рахунках банку | 2 | 728 |

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2022 року доступні для використання.

Грошові кошти зберігаються на банківських поточних рахунках. Залишок грошових коштів в касі Підприємства станом на 31.12.2022р. становить 79 грн.

6.6. Інші оборотні активи

До складу інших оборотних активів віднесено податкові зобов'язання з ПДВ із отриманих авансів та суму ПДВ з непідтвердженого податкового кредиту:

| Показник | на 31.12.2022р. | на 01.01.2022р. |
|--|-----------------|-----------------|
| Податкові зобов'язання з ПДВ (рах.643) | - | - |
| Податковий кредит непідтверджений (рах.6442) | - | - |
| разом | - | - |

6.7. Власний капітал

Власний капітал підприємства представлений наступним чином:
2021 рік:

| Стаття | статутний капітал | додатковий капітал | нерозподілений прибуток (збиток) | Разом |
|--------------------------------------|-------------------|--------------------|----------------------------------|--------|
| Залишок на 01.01.2021р. | 200 | 36 | 18 433 | 18 669 |
| Коригування: виправлення помилок | | | 20 | 20 |
| Скоригований залишок на 01.01.2021р. | 200 | 36 | 18 433 | 18 669 |
| Чистий прибуток (збиток) за 2021 рік | - | | 1 531 | 1 531 |
| Інший сукупний дохід | | 177 | - | 177 |
| Інші зміни в капіталі | - | | 3 | 3 |
| Залишок на 31.12.2021р. | 200 | 213 | 19 967 | 20 380 |

2022 рік:

| Стаття | статутний капітал | додатковий капітал | нерозподілений прибуток (збиток) | Разом |
|--------------------------------------|-------------------|--------------------|----------------------------------|---------|
| Залишок на 01.01.2022р. | 200 | 213 | 19 967 | 20 380 |
| Коригування: виправлення помилок | | | | |
| Скоригований залишок на 01.01.2022р. | 200 | 213 | 19 967 | 20 380 |
| Чистий прибуток (збиток) за 2022 рік | - | | (1 659) | (1 659) |
| Інший сукупний дохід | | 292 | - | 292 |
| Інші зміни в капіталі | - | | 1 | 1 |
| Залишок на 31.12.2022р. | 200 | 505 | 18 309 | 19 014 |

Статутний капітал

У процесі життєдіяльності компанії виникла необхідність змінити склад учасників. Тварковська Н.В. із часткою у статутному капіталі 100% вийшла із складу учасників на підставі нотаріально завіреної заяви, Рішення Засновника ПП «КАЙМАН-К», №28/01 від 28.01.2022р.

Продаж своєї долі в статутному капіталі і оформлення змін настало на підставі нотаріального договору купівлі-продажу майнових прав ПП «КАЙМАН-К».

Засновником Підприємства ста: фізична особа Прокопенко В.О. із часткою у статутному капіталі 100%.

Протягом 2022 року дивіденди не нараховувались та не сплачувались.

Інші зміни в капіталі

За 2022 рік сума інших змін в капіталі становить 1 тис. грн. за відстроченими податковими зобов'язаннями із суми дооцінки (визнання доцільної собівартості основних засобів).

6.8. Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання у звіті про фінансовий стан підприємства представлені наступним чином:

| Показник | на 31.12.2022р. | на 01.01.2022р. |
|--|-----------------|-----------------|
| Довгострокові кредити банків (заборгованість за фінансовим лізингом на придбання основних засобів) | - | 388 |
| Інші довгострокові зобов'язання (орендне зобов'язання) | - | - |
| Відстрочені податкові зобов'язання | - | 2 |
| Разом: | - | 390 |

Сума орендного зобов'язання розраховується за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів.

Термін погашення довгострокової заборгованості за фінансовим лізингом:
- у 2024 році – сума 0 тис. грн.

6.9. Поточні зобов'язання та забезпечення

Поточними зобов'язаннями Підприємства визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п.60 МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Інформація щодо поточних зобов'язань та забезпечень підприємства представлена у наступній таблиці:

| Показник | на 31.12.2022р. | на 01.01.2022р. |
|---|-----------------|-----------------|
| Поточна заборгованість за довгострокові зобов'язаннями, у тому числі: | 1200 | 2 379 |
| <i>поточна заборгованість за довгострокові</i> | - | 12 |

| | | |
|---|---------------|---------------|
| <i>зобов'язаннями з оренди</i> | | |
| <i>поточна заборгованість за довгострокові зобов'язаннями з фінансового лізингу</i> | 1200 | 2 367 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 16 249 | 16 511 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 250 | 454 |
| <i>у тому числі з податку на прибуток</i> | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 40 | 390 |
| Поточні забезпечення | 60 | 73 |
| Інші поточні зобов'язання | 3 319 | 2 275 |
| Разом: | 21 118 | 22 082 |

У складі кредиторської заборгованості рахується заборгованість з пов'язаними сторонами у сумі 3 709 тис. грн.

Поточна заборгованість за довгострокові зобов'язаннями перед ТОВ «ОТП Лізинг» 366 тис.грн., згідно додаткових угод, перенесено на термін погашення до 25.05.2023р.

Невиконання Зобов'язань відбулось через фактичне зупинення здійснення у 2022 році ПП «КАЙМАН-К» господарської та іншої діяльності, що було обумовлено наступними об'єктивними та поважними причинами, що не залежали від ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КАЙМАН-К» та його посадових осіб:

- триваюче з 24 лютого 2022 року повномасштабне військове вторгнення російської федерації в Україну та оголошення в Україні режиму воєнного стану;

продовження дії карантину для запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2.

Фінансові зобов'язання строк виникнення яких більше року, але не рахує як невиконанні (прострочені) фінансові зобов'язання, підписані доп. угоди на продовження строку оплат з юр. особами:

| Кредиторська заборгованість | Сума зобов'язання, тис.грн. |
|-------------------------------------|-----------------------------|
| Адвокатське бюро ОЛЕКСАНДРА ЩУКІНА | 132 |
| ТОВ «ПРОВІНЦІЯ» | 2.706 |
| Тарасов Олександр Олександрович ФОП | 615 |
| ТОВ «ФОРВАРД-ТРАНС ГРУПП» | 6.798 |
| Разом: | 10.251 |

Термін погашення товарної кредиторської заборгованості станом на 31.12.2022р. у сумі 16 249 тис. грн. розподіляється наступним чином:

- термін погашення від 1 до 3 місяців – 1 450 тис. грн.;
- термін погашення від 3 до 12 місяців – 14 799 тис. грн.

У складі поточних забезпечень враховані забезпечення на виплату відпусток працівникам.

До складу інших поточних зобов'язань віднесено суми отриманих безвідсоткових позик, балансова вартість яких визнається за теперішньою вартістю майбутніх платежів із застосуванням відсоткової ставки на рівні облікової ставки НБУ.

Станом на 31.12.2022р. балансова вартість суми поточних зобов'язань із отриманих позик становить 3 319 тис. грн., які надані пов'язаними особами підприємства.

Прострочені та безнадійні поточні зобов'язання відсутні.

6.10. Розкриття інформації щодо чистого прибутку (збитку) та сукупного доходу

Доходи підприємства

Доходи підприємства представлені наступним чином:

| Показник | 2022 рік | 2021 рік |
|---|--------------|---------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт послуг, у тому числі: | 7 146 | 27 845 |
| <i>дохід від реалізації готової продукції</i> | 4 507 | 5 382 |
| <i>дохід від реалізації товарів</i> | - | 19 029 |
| <i>дохід від реалізації послуг</i> | 2 639 | 3 434 |
| Інші операційні доходи, у тому числі: | | |
| <i>дохід від реалізації інших оборотних активів</i> | | |
| <i>дохід від списання безнадійної кредиторської заборгованості</i> | - | - |
| <i>інші доходи від операційної діяльності</i> | 34 | - |
| Інші доходи від фінансової діяльності, у тому числі: | - | - |
| <i>дохід від дисконтування наданих та отриманих позик</i> | - | - |
| Інші доходи, у тому числі: | - | - |
| <i>дохід від безоплатно отриманих активів</i> | - | - |
| Разом доходів | 7 180 | 27 845 |

Витрати підприємства

Звіт про фінансові результати складено за призначенням витрат. Витрати підприємства представлені наступним чином:

| Показник | 2022 рік | 2021 рік |
|--|----------|----------|
| Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг, у тому числі: | 6 374 | 18 783 |
| <i>витрати на сировину й матеріали</i> | 1704 | 715 |
| <i>витрати на паливо</i> | 2017 | 2 951 |
| <i>витрати на оплату праці та ЄСВ</i> | 385 | 1 071 |
| <i>амортизація необоротних активів</i> | 2069 | 1 994 |
| <i>оплата послуг сторонніх організацій</i> | 185 | 3 033 |
| <i>інші операційні витрати</i> | 14 | 26 |
| <i>собівартість реалізованих товарів</i> | | 8 993 |
| Адміністративні витрати, у тому числі: | 1506 | 4 393 |
| <i>витрати на сировину й матеріали</i> | 11 | 24 |
| <i>витрати на паливо</i> | | 10 |
| <i>витрати на оплату праці та ЄСВ</i> | 373 | 709 |
| <i>амортизація необоротних активів</i> | 19 | 25 |
| ... <i>амортизація права користування (оренди)</i> | 11 | 11 |
| <i>оплата послуг сторонніх організацій</i> | 1052 | 3 606 |
| ... <i>податки та збори</i> | 1 | |
| <i>інші витрати загальногосподарського призначення</i> | 39 | 2 |
| Витрати на збут, у тому числі: | | 785 |
| <i>агентські послуги</i> | | 785 |
| Інші операційні витрати, у тому числі: | 314 | 860 |
| <i>витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків</i> | - | - |
| <i>собівартість реалізованих непоточних активів, утримуваних для продажу</i> | - | - |
| <i>визнані штрафи, пені, неустойки</i> | 9 | 42 |
| ... <i>витрати на благодійність</i> | | |

| | | |
|---|--------------|---------------|
| <i>інші витрати операційної діяльності</i> | 305 | 819 |
| Фінансові витрати, у тому числі: | 942 | 1 127 |
| <i>витрати від дисконтування наданих та отриманих позик</i> | | |
| <i>відсотки за фінансовою орендою</i> | 942 | 1 127 |
| <i>Інші витрати</i> | 2 | 27 |
| Разом витрат | 9 138 | 29 975 |

Витрати з податку на прибуток

В 2022 році та в 2021 році ставка оподаткування по податку на прибуток складає 18%.

Розкриття інформації щодо витрат з податку на прибуток наведено в наступній таблиці.

| Показник | на 31.12.2022р. | на 01.01.2022р. |
|--|------------------------|------------------------|
| Фінансовий результат до оподаткування | (1 958) | 1 870 |
| Обліковий податок на прибуток | - | 337 |
| Зміна ВПЗ за рік | (2) | (2) |
| <i>у тому числі:</i> | | |
| <i>за рахунок інших змін в капіталі</i> | (2) | (2) |
| <i>за різницею з вартості основних засобів</i> | - | 2 |
| Зміна ВПА за рік | (353) | - |
| Постійна різниця (МПЗ) | 54 | - |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | (299) | 339 |

Чистий фінансовий результат та сукупний дохід

За наслідками 2022 року Підприємством отримано:

- чистий збиток у сумі 1 659 тис. грн.;
- сукупний дохід у сумі 292 тис. грн.

Сукупний дохід за 2022 рік збільшився на 115 тис. грн. за рахунок визнання дисконту при відображенні фінансових зобов'язань за отриманими поворотними фінансовими допомогами від засновника.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень.

Пов'язаними сторонами є засновник Підприємства та члени його сім'ї, суб'єкти господарювання, засновниками яких вони є, та провідний управлінський персонал Підприємства.

Господарські операції з пов'язаними особами Підприємства наведено у наступних таблицях:

| Заборгованість за отриманими позиками | на 01.01.2022р. | Отримано у 2022 році | Погашено у 2022 році | на 31.12.2022р. |
|--|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------|
| Тварковська Н. В. | 2 488 | | 2 488 | - |
| Прокопенко В.О. | - | 4 126 | 302 | 3 824 |

В 2022 році управлінський персонал складався із директора Підприємства, сума короткострокових виплат якому складає 78,2 тис. грн. Інші види компенсації не

нараховувались та не сплачувались. Заборгованість з виплати компенсації станом на 31.12.2022р. відсутня.

Операції зі зв'язаними сторонами здійснюються на умовах, аналогічних умовам операцій з непов'язаними сторонами. Залишки на кінець року не мають забезпечень та є безвідсотковими. Погашення заборгованості здійснюється грошовими коштами. Жодної поруки не було надано або отримано по відношенню до кредиторської або дебіторської заборгованості пов'язаних сторін за рік, що закінчився 31.12.2022р.

7.2. Події після дати балансу

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Підприємства відсутні.

7.3. Щодо впливу військової агресії російської Федерації на фінансову звітність

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та запровадженням воєнного стану згідно з Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022р. №64/2022 існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Підприємства уважно стежить за розвитком воєнних дій, у тому числі за тим, як воєнний стан в Україні може вплинути на діяльність Підприємства, економіку країни і населення в цілому. Підприємство буде продовжувати здійснювати свою діяльність в доступному для огляду майбутньому і не має наміру та потреби в ліквідації або припинення діяльності. Керівництво ще не визначило фінансовий вплив цих подій.

7.4. Цілі, політика та процеси області управління капіталом

В основі управління капіталом ПП «КАЙМАН-К» лежить виконання наступних завдань: забезпечення діяльності Підприємства в якості безперервно функціонуючого підприємства, отримання прибутку власниками та збереження достатнього рівня капіталу для забезпечення довіри до Підприємства з боку кредиторів і учасників ринку.

Підприємство здійснює моніторинг структури капіталу з використанням низки коефіцієнтів, що розраховуються на основі даних фінансової звітності та управлінської звітності Підприємства.

Управлінський персонал використовує припущення про безперервність діяльності Підприємства. З боку Підприємства та інших зацікавлених сторін станом на 31.12.2022р. не було порушено правових дій щодо припинення діяльності Підприємства.

Умовні податкові зобов'язання в Україні щодо податкових ризиків

Керівництво ПП «КАЙМАН-К» вважає, що його розуміння застосованого податкового законодавства відповідає нормам ПКУ. Проте, трактування законодавства відповідними органами може бути іншим й, у випадку якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, це може вплинути на дійсну фінансову звітність.

Сума потенційних зобов'язань через різні інтерпретації податкового законодавства, не включена до фінансової звітності. Керівництво вважає, що ймовірність виникнення зобов'язань внаслідок даних подій низька.

7.5. Управління ризиками

Функція управління ризиками Підприємства здійснюється стосовно фінансових, операційних та юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик, ризик зміни процентної ставки, інший ціновий ризик), кредитний ризик та ризик ліквідності. Головною метою управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику і подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів. Управління операційними та юридичними ризиками повинно забезпечити належне функціонування внутрішньої політики та процедур Підприємства у цілях мінімізації даних ризиків.

Кредитний ризик

Підприємство може зазнавати кредитного ризику, а саме ризику того, що одна сторона за фінансовим інструментом принесе фінансовий збиток іншій стороні, так як не зможе виконати своє зобов'язання. Схильність кредитному ризику може виникнути в майбутньому в результаті виникнення дебіторської заборгованості із значними строками погашення. Підприємство проводить аналіз за строками затримки платежів дебіторської заборгованості за основною діяльністю і відстежує прострочені залишки дебіторської заборгованості. У звітному періоді прострочення погашення дебіторської заборгованості відсутнє.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає в тому, що Підприємство не зможе оплатити всі зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Підприємство здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Підприємство використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб упевнитися в наявності ресурсів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань. У звітному періоді прострочення погашення зобов'язань відсутнє.

Ризик зміни цін

Ризик зміни цін полягає в тому, що майбутній прибуток Підприємства може піддатися негативному впливу змін ринкових цін на продукцію Підприємства. Коливання цін можуть призвести до зниження потоків грошових коштів. Підприємство на регулярній основі оцінює можливі сценарії майбутніх коливань цін на продукцію та їх вплив на операційні і інвестиційні рішення. Однак в умовах поточної економічної ситуації оцінки керівництва можуть значно відрізнятись від фактичного впливу зміни цін на продукцію на фінансове становище Підприємства.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Валютний ризик Підприємства оцінюється як низький, оскільки Підприємство не має операцій в іноземній валюті та інвестицій в іноземні компанії.

Ризики видобувної галузі

Основні ризики, характерні для галузі стосуються наступного:

1. Дотримання/недотримання норм охорони праці і техніки безпеки.
2. Ризик зниження кількості будівельних об'єктів.
3. Ризики пов'язані зі змінами законодавства.
4. Ризики пов'язані з контролюючими органами.

Заходи, які проводяться керівництвом Підприємства для захисту від вірогідних ризиків:

- постійний інструктаж по охороні праці і дотриманню техніки безпеки;

- постійна робота з клієнтами, як з будівельними компаніями, так і компаніями по будівництву доріг, бетонних вузлів, промислових майданчиків;
- постійний моніторинг усіх змін діючого законодавства.

Судові ризики

ПП «КАЙМАН-К» бере участь (як позивач, так й як відповідач) у судових справах, що виникли в ході звичайної фінансово-господарської діяльності. Результат судових розглядів, пов'язаних із імовірним майбутнім відтоком економічних вигід, не був визнаний у дійсній фінансовій звітності через неможливість здійснити точну оцінку розміру потенційних претензій або ймовірності їхнього негативного результату. Станом на звітну дату яких-небудь інших істотних поточних судових розглядів або позовів не існує.

7.6. Стандарти фінансової звітності, які були випущені, але не вступили в силу

Нижче наводяться нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Підприємства. У разі необхідності, Підприємство має намір застосувати ці стандарти, поправки і роз'яснення, з дати їх вступу в силу.

Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє суб'єкту господарювання віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації відповідно до намірів управління. Замість цього суб'єкт господарювання визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів в прибутку чи збитку.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) першого з представлених в фінансовій звітності періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосовує дані поправки.

Очікується, що дані поправки не матимуть істотного впливу на Підприємство.

Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО (IAS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Дана поправка не впливатиме істотно на Підприємство.

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСБО (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових. У поправках пояснюється наступне:

- що розуміється під правом відстрочити урегулювання зобов'язань;
- право відстрочити урегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає імовірність того, що суб'єкт господарювання виконає своє право відстрочити урегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є інструментом власного капіталу.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно.

Підприємство аналізує можливий вплив цих поправок на поточну класифікацію зобов'язань і необхідність перегляду умов за існуючими договорами фінансового лізингу та позик.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» у разі припинення визнання фінансових зобов'язань

У поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які суб'єкт господарювання враховує при оцінці того, чи істотно відрізняються умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Суб'єкт господарювання повинен застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, у якому суб'єкт господарювання вперше застосовує дану поправку.

Ця поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Підприємство застосує цю поправку до фінансових зобов'язань, щодо яких будуть модифікації або зміни на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому воно вперше застосовує дану поправку. Очікується, що дана поправка не матиме істотного впливу на Підприємство.

Інші поправки, що були випущені до стандартів МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», МСБО 41 «Сільське господарство» не застосовуються по відношенню до Підприємства.

Директор ПП «КАЙМАН-К»



Прокопенко В. О.



Прощунувано, пронумеровано та скріплено
відбитком печатки *Сорок*

Директор ТОВ «АФ «Актив» *Сорок*

