ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ОЛЕСЯ»

Україна, 03028, м. Київ
вул. Саперно- Слобідська, 10, к.137
(044) 334 43 14
(050) 401 95 88
(067) 401 95 88
auditolesya@gmail.com

AUDITING COMPANY «OLESYA» LTD

Ukraine, 03028, Kyiv
Saperno-Slobidska str., 10, app. 137
(044) 334 43 14
(067) 401 95 88
(050) 401 95 88
auditolesya@gmail.com

www.auditolesya-kiev.com

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності Комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Деснянського району м. Києва» станом на (за) 31 грудня 2021 року (2021р.)

Керівництву Комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Деснянського району м. Києва»

Департаменту комунальної власності м. Києва

ДПІ у Деснянському районі ГУ ДПС у м. Києві

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Деснянського району м. Києва», код за ЄДРПОУ – 39605452 місцезнаходження 02217, м. Київ, вулиця Закревського, будинок 15, (далі – Підприємство), яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021р., Звіту про власний капітал за 2021р, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2021 р., та його фінансові

результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016 - 2017 років, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності») (далі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, вплив пандемії COVID – 19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш 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.

Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Визнання очікуваних кредитних збитків

Підприємство на виконання вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» визнає резерви під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою собівартістю та для дебіторської заборгованості за орендою.

Визначення значного зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання потребує багатофакторного і комплексного аналізу, доречні урахування певного чинника та аналізу його ваги в порівнянні з іншими чинниками, які залежать від типу продукту, характеристик фінансових інструментів і позичальника.

Через суттєвість суми, високий рівень значущості судження та особливості розрахунку, про які йдеться вище, розрахунок резерву збитків вважається ключовим.

При вирішенні цього питання нами було досліджено та проаналізовано процеси та принципи облікової політики, пов'язані з оцінкою величини кредитних збитків та оцінено структуру та впровадження систем і засобів контролю, пов'язаних із цим процесом;

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- Ми оцінили перелік відомостей, що можуть виявитись доречними для оцінювання змін у кредитному ризику;
- Дослідили процес та методику розрахунку і використання очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю з використанням матриці забезпечення.
- Ми оцінили повноту розкриття інформації включаючи кількісні та якісні показники пов'язані з формуванням резервів під збитки згідно нашого розуміння бізнесу.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення очікуваних кредитних збитків в фінансовій звітності Підприємства

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора є інформацією, яка міститься у звіті про управління, але не містить фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому необхідність розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту. та зазначаємо про узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю за звітний період.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (власник - Київська міська рада/директор/уповноважений орган власника - Деснянська районна в місті Києві державна адміністрація), 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, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли 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.

Основні відомості про аудитора

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «Олеся»;
Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490;
Місцезнаходження: Україна, 03028, місто Київ, вул. Саперно-Слобідська, будинок 10, квартира 137.
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: https://www.auditolesya-kiev.com/
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 4423;
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 4423;
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» № 4423;
Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:
Тягун Наталія Григорівна – Сертифікат аудитора №006372, виданий рішенням АПУ від 13.12.07 №185/3. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 100294;

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 7921/01-2022 від 11.02.2022р.;
Дата початку проведення аудиту:11.02.2022р.;
Дата закінчення проведення аудиту:23.02.2022р.

Ключовий партнер з аудиту,
аудитор ТОВ АФ «Олеся»
Сертифікат № 006372

Україна • Товариство з обмеженою відповідальністю • м. Київ • «Аудиторська фірма «Олеся» Ідентифікаційний код 22930490

Н.Г. Тягун

Дата складання аудиторського висновку: 23.02.2022 року
м. Київ

Додаток 1
До Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

			Коди		
		Дата (рік, місяць, число)	22	01	01
Підприємство	**Комунальне підприємство «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Деснянського району м. Києва»**	за ЄДРПОУ	**39605452**		
Територія	**М.КИЇВ**	за КАТОТТГ[1]	**8036400000**		
Організаційно-правова форма господарювання	**Комунальне підприємство**	за КОПФГ	**150**		
Вид економічної діяльності	**Комплексне обслуговування обєктів**	за КВЕД	**81.10**		
Середня кількість працівників[2]	**900**				
Адреса, телефон	**02217 м. Київ вул. Закревського буд.№15, тел. 546-38-05,**				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака					
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 01.01.2022 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	—	—
первісна вартість	1001	202	202
накопичена амортизація	1002	202	202
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7584	8852
Основні засоби:	1010	34240	564585
первісна вартість	1011	120800	641599
знос	1012	86560	77014
Інвестиційна нерухомість	1015	—	—
Довгострокові біологічні активи	1020	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	—	—
інші фінансові інвестиції	1035	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	—	—
Відстрочені податкові активи	1045	—	—
Інші необоротні активи	1090	—	—
Усього за розділом I	**1095**	**41824**	**573437**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2422	2300
в т.ч: виробничі запаси	*1101*	*2422*	*2300*
незавершене виробництво	*1102*	—	—
готова продукція	*1103*	—	—
товари	*1104*	—	—
Поточні біологічні активи	1110	—	—
Векселі одержані	1120	—	—
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	81108	89477
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	—	—
з бюджетом	1135	11	11
у тому числі з податку на прибуток	1136	—	—
Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів	*1140*	—	—
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1672	1043
Поточні фінансові інвестиції	1160	—	—
Гроші та їх еквіваленти	1165	8285	18431
в т.ч.: готівка	*1166*	—	—
рахунки в банках	*1167*	*8285*	*18431*
Витрати майбутніх періодів	1170	—	8
Інші оборотні активи	1190	5144	5393
Усього за розділом II	**1195**	**98642**	**116663**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	**1200**	—	—
Баланс	**1300**	**140466**	**690100**

Продовження додатка 1

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10	10010
у.т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	—	10000
Капітал у дооцінках	1405	—	525379
Додатковий капітал	1410	65132	66200
Резервний капітал	1415	3408	3607
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	—	—
Неоплачений капітал	1425	—	—
Вилучений капітал	1430	—	—
Усього за розділом I	**1495**	**68550**	**605196**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	—	—
Довгострокові кредити банків	1510	—	—
Інші довгострокові зобов'язання	1515	—	—
Довгострокові забезпечення	1520	—	—
Цільове фінансування	1525	—	—
Усього за розділом II	**1595**	—	—
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	—	—
Векселі видані	1605	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	—	—
товари, роботи, послуги	1615	22801	22076
розрахунками з бюджетом	1620	3586	4155
у тому числі з податку на прибуток	1621	340	433
розрахунками зі страхування	1625	1325	1547
розрахунками з оплати праці	1630	5326	6124
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	*1635*	*1446*	*1709*
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	*1640*	*470*	*499*
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	—	—
Поточні забезпечення	1660	8387	9477
Доходи майбутніх періодів	1665	7451	15185
Інші поточні зобов'язання	1690	21124	24132
Усього за розділом III	**1695**	**71916**	**84904**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	—	—
Баланс	**1900**	**140466**	**690100**

Керівник _____ (підпис) Любов МНАЦАКАНЯН (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) Марина БОГДАНЕЦЬ (ініціали, прізвище)

УКРАЇНА м. КИЇВ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ ДЕСНЯНСЬКОГО РАЙОНУ м. КИЄВА» ідент. код 39605457

[1]Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць на території територіальних громад

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

		Коди		
	Дата (рік, місяць, число)	22	01	01
Підприємство	**Комунальне підприємство «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Деснянського району м. Києва»**	за ЄДРПОУ	**39605452**	
	(найменування)			

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	321102	307156
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(269486)	(259919)
Валовий: прибуток	2090	51616	47237
збиток	2095	—	—
Інші операційні доходи	2120	22934	22583
Адміністративні витрати	2130	(35436)	(35253)
Витрати на збут	2150	—	—
Інші операційні витрати	2180	(41844)	(35434)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	—	—
збиток	2195	(2730)	(867)
Дохід від участі в капіталі	2200	—	—
Інші фінансові доходи	2220	—	—
Інші доходи	2240	8287	4326
в т.ч. дохід від благодійної допомоги	*2241*	—	—
Фінансові витрати	2250	—	—
Витрати від участі в капіталі	2255	—	—
Інші витрати	2270	—	—
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	5557	3459
збиток	2295	—	—
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-3063	-1109
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	—	—
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	2494	2350
збиток	2355	—	—

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	—	—
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	—	—
Накопичені курсові різниці	2410	—	—
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	—	—
Інший сукупний дохід	2445	—	—
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	—	—
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	—	—
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	—	—
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2494	2350

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	9851	14325
Витрати на оплату праці	2505	133755	120714
Відрахування на соціальні заходи	2510	29151	26278
Амортизація	2515	8187	4652
Інші операційні витрати	2520	165822	164637
Разом	**2550**	**346766**	**330606**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник _____ (підпис) Любов МНАЦАКАНЯН (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) Марина БОГДАНЕЦЬ (ініціали, прізвище)

на суму

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	22	01	01
за ЄДРПОУ	39605452		

Підприємство **Комунальне підприємство «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Деснянського району м. Києва»**
(найменування)

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

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	351436,0	333424,0
Повернення податків і зборів	3005	—	—
у тому числі податку на додану вартість	3006	—	—
Цільового фінансування	3010	14548,0	13622,0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	14471,0	13528,0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	—	—
Надходження від повернення авансів	3020	—	255,0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	160,0	304,0
Надходження від операційної оренди	3040	6205,0	6610,0
Інші надходження	3095	21239,0	17290,0
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(183730,0)	(183987,0)
Праці	3105	(106224,0)	(91819,0)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(28739,0)	(24987,0)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(62205,0)	(53361,0)
Витрачання на оплату авансів	3135	—	—
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(146,0)	(59,0)
Інші витрачання	3190	(3009,0)	(2634,0)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**9535,0**	**14658,0**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	—	—
необоротних активів	3205	—	—
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	—	—
дивідендів	3220	—	—
Надходження від деривативів	3225	—	—
Інші надходження	3250	—	—
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	—	—
необоротних активів	3260	(8919,0)	(7706,0)
Виплати за деривативами	3270	—	—
Інші платежі	3290	—	—
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**-8919,0**	**-7706,0**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: власного капіталу	3300	10000,0	—
отримання позик	3305	—	—
Інші надходження	3340	—	—
Витрачання на: викуп власних акцій	3345	—	—
погашення позик	3350	—	—
сплату дивідендів	3355	(470,0)	—
сплату відсотків	3360	—	—
Інші платежі	3390	—	—
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**9530,0**	—
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**10146,0**	**6952,0**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Залишок коштів на початок року	3405	8285,0	1333,0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	—	—
Залишок коштів на кінець року	3415	18431,0	8285,0

Керівник _____ (підпис) Любов МНАЦАКАНЯН (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) Марина БОГДАНЕЦЬ (ініціали, прізвище)

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	22	01	01
за ЄДРПОУ	39605452		

Підприємство **Комунальне підприємство «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Деснянського району м. Києва»**
(найменування)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2021 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	У т.ч. з колонки 3 незареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатквий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	**4000**	**10,0**	—	—	**65132,0**	**3408,0**	—	—	—	**68550,0**
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Виправлення помилок	4010	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни	4090	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**10,0**	—	—	**65132,0**	**3408,0**	—	—	—	**68550,0**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	—	—	—	—	—	**2494,0**	—	—	**2494,0**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	—	—	**528195,0**	—	—	—	—	—	**528195,0**
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Відрахування до резервного капіталу	4210	—	—	—	—	199,0	-199,0	—	—	—
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	*4215*	—	—	—	—	—	*-499,0*	—	—	*-499,0*

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	У т.ч. з колонки 3 незареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатквий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	*4220*	—	—	—	*1696,0*	—	*-1696,0*	—	—	—
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	*4225*	—	—	—	—	—	*-100,0*	—	—	*-100,0*
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	10000,0	10000,0	—	—	—	—	—	—	10000,0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Вилучення частки в капіталі	4275	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни в капіталі	4290	—	—	-2816,0	-628,0	—	—	—	—	-3444,0
Разом змін у капіталі	**4295**	**10000,0**	**10000,0**	**525379,0**	**1068,0**	**199,0**	—	—	—	**536646,0**
Залишок на кінець року	**4300**	**10010,0**	**10000,0**	**525379,0**	**66200,0**	**3607,0**	—	—	—	**605196,0**

Керівник _____ (підпис) Любов МНАЦАКАНЯН (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) Марина БОГДАНЕЦЬ (ініціали, прізвище)

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	21	01	01
за ЄДРПОУ	39605452		

Підприємство **Комунальне підприємство «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Деснянського району м. Києва»**
(найменування)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2020 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	У т.ч. з колонки 3 незареєстрований 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	11
Залишок на початок року	**4000**	**10,0**	—	—	**68808,0**	**3220,0**	—	—	—	**72038,0**
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Виправлення помилок	4010	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни	4090	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**10,0**	—	—	**68808,0**	**3220,0**	—	—	—	**72038,0**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	—	—	—	—	—	**2350,0**	—	—	**2350,0**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Відрахування до резервного капіталу	4210	—	—	—	—	188,0	-188,0	—	—	—
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	*4215*	—	—	—	—	—	*-470,0*	—	—	*-470,0*

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	У т.ч. з колонки 3 незареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	*4220*	—	—	—	*1598,0*	—	*-1598,0*	—	—	—
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	*4225*	—	—	—	—	—	*-94,0*	—	—	*-94,0*
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Погашення заборгованості з капіталу	4245	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Вилучення частки в капіталі	4275	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни в капіталі	4290	—	—	—	-5274,0	—	—	—	—	-5274,0
Разом змін у капіталі	**4295**	—	—	—	**-3676,0**	**188,0**	—	—	—	**-3488,0**
Залишок на кінець року	**4300**	**10,0**	—	—	**65132,0**	**3408,0**	—	—	—	**68550,0**

Керівник _____ (підпис) Ірина БОЙКО (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) Марина БОГДАНЕЦЬ (ініціали, прізвище)

КИЇВ • УКРАЇНА • КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ ДЕСНЯНСЬКОГО РАЙОНУ м. КИЄВА
Ідент. код 39605452

Головний бухгалтер М. Богданець

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ ДЕСНЯНСЬКОГО РАЙОНУ М. КИЄВА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА 2021 РІК/СТАНОМ НА 31.12.2021 РОКУ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Комунальне підприємство «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Деснянського району м. Києва» (далі – Підприємство) створене на підставі рішення Київської міської ради від 09.10.2014р. № 270/270 «Про удосконалення структури управління житлово – комунальним господарством міста Києва», засноване на комунальній власності територіальної громади міста Києва та віднесене до сфери управління Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації.

Місцезнаходження Підприємства:02217, м. Київ, вулиця Закревського, будинок 15

Учасником Підприємства є КИЇВСЬКА МІСЬКА РАДА. Код ЄДРПОУ засновника: 22883141 Адреса засновника: 01044, м. Київ, Шевченківський район, вулиця Хрещатик, будинок 36 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 10000,00

Предметом діяльності Підприємства є комплексне обслуговування об'єктів Код КВЕД 81.10

Підприємство взято на облік:

- ✓ Головним управлінням регіональної статистики – 29.01.2015р.;
- ✓ ДПІ у Деснянському р-ні. ГУ ДФС у м. Києві
  як платник податків 29.01.2015р. Номер взяття на облік: 265215009962;
  як платник єдиного внеску 29.01.2015р.. Номер взяття на облік: 10000000335434.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2018 року, Підприємство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України. Надалі фінансова звітність складається відповідно до МСФЗ.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Підприємства підготовлена у відповідності до вимог Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ).

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

Концептуальною основою фінансової звітності Підприємства за 2021 рік /станом на 31.12.2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ,ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Підготовлена Підприємством фінансова звітність відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Підприємство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення

11

бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною собівартістю, за виключенням оцінки фінансових інструментів у відповідності до Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти».

Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Підприємства і валютою в якій подано показники цієї фінансової звітності. Вся фінансова інформація подана у гривнях та округлена до тисяч.

Використання оцінок і суджень

Підготовка фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ зобов'язує керівництво робити судження, розрахункові оцінки й припущення, що впливають на застосування облікової політики й величину представлених у фінансовій звітності активів і зобов'язань, доходів і витрат. Фактичні результати можуть відрізняться від зазначених оцінок.

Оцінки й припущення, що лежать в їх основі, переглядаються на регулярній основі. Коригування в оцінках визнаються в тому звітному періоді, в якому були переглянуті відповідні оцінки, і в будь – яких наступних періодах, яких вони стосуються.

Перераховані далі пояснення надають інформацію по відношенню до істотних невизначених оцінок та мотивованих суджень при застосуванні принципів облікової політики:

- Умовні податкові зобов'язання;
- Термін корисного використання основних засобів;
- Оцінювання очікуваних кредитних збитків;
- Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Підприємства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Підприємство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Підприємство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано із запровадженням урядом України обмежень, встановлених під час карантину у зв'язку зі спалахом коронавірусу у світі. Стабілізація економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що будуть здійснюватися урядом України. У той же час не існує чіткого уявлення того, яких заходів вживатиме уряд України для подолання кризи. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Підприємства. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Підприємства та здатність Підприємства обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення.

Дана фінансова звітність не включає коригування, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Підприємства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Підприємства «23» жовтня 2021 року. Ні учасники Підприємства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Дата переходу до МСФЗ

До 31.12.2018 року Підприємство вело бухгалтерський облік і подавало фінансову звітність згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, затвердженими Міністерством фінансів України, та по іншим правилам і нормам, встановленим Українським законодавством. У зв'язку з тим, що в Україні законодавчо передбачена обов'язковість подання підприємствами, що становлять суспільний інтерес фінансової звітності, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), Підприємство з 01 січня 2018 року перейшло на облік та фінансову звітність, основою яких є МСФЗ. Тому починаючи з 01.01.2019, Підприємство складає проміжну фінансову звітність та річну фінансову звітність за МСФЗ.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні засоби

Основні засоби Підприємства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Відповідно до пункту 9 МСБО 16, Підприємство самостійно визначає одиницю оцінки для визнання кожного об'єкта основних засобів, стверджуючи рішення внутрішніми організаційно - розпорядчими документами.

Основними засобами визнаються матеріальні активи Підприємства, очікуваний термін корисного використання яких більше одного року, що використовуються у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей, вартість яких перевищує 6000 гривень, з 01.07.2020р. – 20000грн.

Облік основних засобів ведеться по кожному об'єкту, які підлягають об'єднанню в класи основних засобів залежно від виду і способу використання.

Матеріальні активи Підприємства, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року та первісна вартість яких менше або дорівнює 6000 грн., з 01.07.2020р. – 20000 грн. визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами, і обліковуються як запаси.

Придбані основні засоби за плату в обліку оцінюються за первісною вартістю, яка включає в себе вартість придбання і всі витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкта до експлуатації.

Основні засоби надані власником (уповноваженим ним органом) Підприємству на праві господарського відання оцінюються по номінальній вартості зазначеної у відповідному документі, щодо закріплення майна за Підприємством.

На дату переходу на МСФЗ, до об'єктів основних засобів що знаходяться на балансі, які відповідають критеріям визнання активу, прийнято облікову залишкову вартість в якості доцільної.

Підприємство використовує модель собівартості для оцінки всіх класів основних засобів після первісного визнання (окрім класу «Будинки, споруди та передавальні пристрої»).

Після первинного визнання в якості активу, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

За даною вартістю об'єкт основних засобів відображується в обліку та у фінансовій звітності Підприємства

Клас основних засобів «Будинки, споруди та передавальні пристрої» обліковується за моделлю переоцінки.

Модель переоцінки передбачає, що після визнання активом, об'єкт основних засобів (справедливу вартість якого можна достовірно оцінити) слід обліковувати за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності. Переоцінки слід проводити з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

За даною вартістю об'єкт основних засобів відображується в обліку та у фінансовій звітності Підприємства.

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється Підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Підприємство використовує прямолінійний метод амортизації для всіх класів основних засобів.

Амортизаційні відрахування за кожен період визнаються у прибутку чи збитку, якщо вони не включені до балансової вартості іншого активу. Водночас відбувається зменшення додаткового капіталу, сформованого за основними засобами що передані Підприємству на праві господарського відання, через прибутки або збитки протягом тих періодів і в тих пропорціях, у яких визнаються амортизаційні витрати за цими активами.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція, тощо).

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (технічне обслуговування та поточний ремонт), включаються до складу витрат у періоді їхнього понесення.

Списання основних засобів на Підприємстві відбувається у відповідності до Рішення Київської міської ради «Про затвердження Порядку списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва"» №1536/5600 від 27.09.2018р.

Прибуток чи збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, включається до прибутку чи збитку, коли припиняється визнання об'єкта.

Нематеріальні активи

Підприємство здійснює облік нематеріальних активів у відповідності до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 – «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифікованими і контрольованими Підприємством, а також існують майбутні економічні вигоди від їх використання.

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати, пов'язані з доведенням нематеріальних активів у стан, необхідний для їхньої експлуатації.

Собівартість внутрішньо генерованого нематеріального активу складається з усіх витрат на створення, виробництво та підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) визнаються витратами в період їх виникнення.

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

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

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Підприємство використовує модель собівартості для оцінки всіх класів нематеріальних активів після первісного визнання.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Підприємство використовує прямолінійний метод амортизації для всіх класів нематеріальних активів.

Ліквідаційна вартість усіх нематеріальних активів прирівнюється до нуля, за винятком випадків, коли:

- існує зобов'язання третьої сторони придбати нематеріальний актив наприкінці строку його корисної експлуатації, або
- є активний ринок для такого нематеріального активу та існує висока ймовірність, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисної експлуатації такого нематеріального активу.

Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів визначається при їх зарахуванні на баланс комісією, призначеною керівником Підприємства.

Визнання нематеріального активу припиняється:

- в разі його вибуття, або
- коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Прибутки та збитки, що виникають від вибуття або реалізації нематеріального активу, визначаються як різниця між сумою чистих надходжень (якщо вони є) та балансовою вартістю нематеріального активу та визнаються у прибутку або збитку звітного періоду.

Оренда

Підприємство здійснює облік Орендних зобов'язань у відповідності до Міжнародного стандарту фінансової звітності 16 – «Оренда».

Підприємство класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив.

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Підприємство визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі.

Підприємство додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

Інвестиційна нерухомість

Підприємство визнає інвестиційну нерухомість як актив тоді і тільки тоді, коли:

- є ймовірність того, що Підприємство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю;
- собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Підприємство не визнає в балансовій вартості інвестиційної нерухомості витрати на поточне обслуговування цієї нерухомості. Натомість ці витрати визнаються в прибутках чи збитках під час їх здійснення.

Підприємство визнає у балансовій вартості інвестиційної нерухомості витрати на заміну частини існуючої інвестиційної нерухомості тоді, коли вони були здійснені, і за умови відповідності критеріям визнання.

Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості, включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання.

Інвестиційна нерухомість надана власником (уповноваженим ним органом) Підприємству на праві господарського відання оцінюються по номінальній вартості зазначеної у відповідному документі, щодо закріплення майна за Підприємством.

Підприємство використовує модель собівартості для оцінки інвестиційної нерухомості після первісного визнання. та застосовує цю політику до всієї інвестиційної нерухомості.

Після первісного визнання Підприємство застосувавши модель собівартості, оцінює інвестиційну нерухомість відповідно до вимог МСБО 16 щодо моделі собівартості.

Підприємство здійснює переведення нерухомості до інвестиційної нерухомості або з інвестиційної нерухомості тоді і тільки тоді, коли відбувається зміна у використанні.

Фінансові інструменти

Підприємство визнає фінансовий актив у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента.

Коли Підприємство вперше визнає фінансовий актив, воно класифікує їх як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток на основі обох таких чинників:

- моделі бізнесу Підприємства для управління фінансовими активами; та
- характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу

Фінансовий актив Підприємство оцінює за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Фінансовий актив Підприємство оцінює за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- 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.

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Підприємство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Підприємство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, для дебіторської заборгованості за орендою, за договірним активом або за зобов'язанням із кредитування, і за договором фінансової гарантії, до якого застосовуються вимоги щодо зменшення корисності.

Підприємство завжди оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії для торговельної дебіторської заборгованості або договірних активів, що є наслідком операцій у межах сфери застосування МСФЗ 15 та дебіторської заборгованості за орендою за операціями, що перебувають у межах сфери застосування МСФЗ 16.

Підприємство застосовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю та дебіторською заборгованістю за орендою матриці забезпечення.

Підприємство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли:

- строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- воно передає фінансовий актив і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання .

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяте зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Підприємство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю;
- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі;
- договорів фінансової гарантії;
- зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової;
- умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3.

Підприємство вилучає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли його погашають, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано або коли сплив термін його виконання.

Різниці між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), погашеного або переданого іншій стороні, та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негрошові активи та прийняті зобов'язання) визнають у прибутку чи збитку.

Знецінення активів

Знецінення активів на Підприємстві здійснюється відповідно до МСБО № 36 – «Зменшення корисності активів».

На дату складання фінансової звітності Підприємство визначає наявність ознак зменшення корисності активів

За наявності ознак знецінення активів, Підприємство визначає суму очікуваного відшкодування активу.

Суму очікуваного відшкодування активу Підприємство визначає як більшу з двох оцінок активу:

- справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на вибуття, та
- вартість активу при використанні.

Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від зменшення корисності активу у звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми очікуваного відшкодування, якщо актив не обліковується за переоціненою вартістю.

Збиток від зменшення корисності переоціненого активу визнається як зменшення резерву з переоцінки. У випадку, якщо збиток від зменшення корисності переоціненого активу перевищує резерв переоцінки, різниця визнається витратами від зменшення корисності активу у звіті про фінансові результати.

Після визнання збитку від зменшення корисності нарахування амортизації активу коригується в майбутніх періодах для розподілу переглянутої балансової вартості активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації, що залишається.

В кінці кожного звітного періоду Підприємство визначає наявність ознак того, що збиток від знецінення активу в попередніх періодах, вже відсутній або зменшився:

Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, підлягає сторнуванню тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності.

Збільшена балансова вартість активу, іншого ніж гудвіл, внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яку б визначило Підприємство, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний для активу в попередні роки.

Будь-яке збільшення балансової вартості активу вище від тієї балансової вартості (за вирахуванням амортизації), яку б визначило Підприємство, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний для активу в попередні роки, вважається переоцінкою.

Сторнування збитку від зменшення корисності активу визнається в прибутках чи збитках з одночасним збільшенням балансової вартості активу до суми очікуваного відшкодування, якщо актив не відображають за переоціненою вартістю.

Сторнування збитку від зменшення корисності переоціненого активу визнається в іншому сукупному доході і збільшує результат дооцінки для цього активу. Однак у випадку, якщо збиток від зменшення корисності того самого переоціненого активу раніше визнано як витрати у звіті про фінансові результати, сторнування такого збитку від зменшення корисності також визнається у звіті про фінансові результати тією ж мірою.

Після визнання сторнування збитку від зменшення корисності, нарахування амортизації активу коригується в майбутніх періодах для розподілу переглянутої балансової вартості активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації, що залишився.

Запаси

Облік Запасів Підприємство здійснює у відповідності до МСБО № 2 – «Запаси»

Підприємство визнає активами придбані запаси на підставі переходу права власності або передачі майнових ризиків.

Підприємство визначає собівартість одиниць запасів за формулою «перше надходження - перший видаток» (ФІФО).

Собівартість одиниць запасів які не є взаємозамінними а також призначені для конкретних проектів, Підприємство визначає шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Запаси оцінюються Підприємством на кожну дату балансу за найменшою з двох оцінок: собівартість та чиста вартість реалізації.

Балансова вартість запасів не повинна перевищувати суму, яка очікується від їх продажу або використання.

Нова балансова вартість є нижча з оцінок - собівартість або переглянута чиста вартість реалізації.

Запаси списуються до чистої вартості реалізації на індивідуальній основі.

У кожному наступному періоді проводиться нова оцінка чистої вартості реалізації. Якщо тих обставин, які раніше спричинили часткове списання запасів нижче собівартості, більше немає, або якщо є чітке свідчення збільшення чистої вартості реалізації, сума часткового списання сторнується так, щоб новою балансовою вартістю є нижча з оцінок – собівартість або переглянута чиста вартість реалізації.

Дебіторська заборгованість

Підприємство визнає дебіторську заборгованість в балансі, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього існує ймовірність отримання Підприємством майбутніх економічних вигід та може бути достовірно визначена її сума.

В своєму обліку Підприємство поділяє дебіторську заборгованість на поточну та довгострокову.

Поточна дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Поточна дебіторська заборгованість відноситься до оборотних активів Підприємства.

Довгострокова дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість відноситься до необоротних активів Підприємства.

Облік дебіторської заборгованості здійснюється в розрізі контрагентів та укладених з ними договорів, дотримуючись методу нарахування.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від звичайної діяльності, коли (або у міру того, як) Підприємство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові, за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Щоб визначити ціну операції Підприємство розглядає умови договору та свою звичну практику бізнесу. Ціна операції - це сума компенсації яку Підприємство очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб. Компенсація обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

Підприємство застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Підприємство 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.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти є найбільш ліквідними активами Підприємства, та включають готівку у касі та на поточному рахунку і депозити до запитання.

Оцінка грошових коштів, які знаходяться в касі та на рахунках у Підприємства однакова. Грошові кошти в національній валюті відображаються в бухгалтерському обліку за номінальною вартістю.

Облік грошових коштів на Підприємстві ведеться в розрізі валют, та в розрізі компаній, в яких відкриті поточні, депозитні та транзитні рахунки. Депозитні рахунки на Підприємстві підлягають обліку ще й в розрізі договорів.

Зобов'язання та забезпечення

Зобов'язання і забезпечення Підприємства класифікуються на довгострокові зобов'язання і забезпечення і поточні зобов'язання і забезпечення, що знаходять своє відображення у фінансовій звітності Підприємства.

Підприємство класифікує наступні види забезпечень:

1. Забезпечення для виплат відпусток працівникам Підприємства;
2. Забезпечення матеріального заохочення

Забезпечення для виплати відпусток створюється на суму відпускних по фактично невикористаним дням відпустки співробітниками на звітну дату та суму єдиного соціального внеску від суми невикористаної відпустки, по ставці внеску, визначеному законодавством України на звітну дату. Резерв відпусток нараховується та переглядається (інвентаризується) на щомісячній основі.

Виплати працівникам

Відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам» Підприємство визнає зобов'язання по виплатам працівникам, якщо працівник надав послугу в обмін на виплати, які будуть сплачені в майбутньому та витрати, якщо Підприємство споживає економічну вигоду, що виникає внаслідок послуги, наданої працівником в обмін на виплати працівникам.

Підприємство визнає у власному обліку короткострокові виплати за відпрацьований та за невідпрацьований час.

До короткострокових виплат за відпрацьований час відносяться виплати по заробітній платі та внескам на соціальне страхування, пов'язані з виплатою заробітної плати, премії, а також негрошові винагороди.

Облік заробітної плати співробітників Підприємства ведеться в розрізі кожного співробітника Підприємства

До короткострокових виплат за невідпрацьований час відносяться виплати щорічних відпусток, тимчасової непрацездатності, компенсації за відсутність під час військової служби та інше.

Визнання короткострокових виплат за невідпрацьований час залежить від того, чи є дані виплати накопичувальними або ці виплати є ненакопичувальними:.

Ненакопичувальні виплати Підприємство визнає в якості зобов'язання в тому звітному періоді, в якому час відсутності працівника підлягає оплаті, з одночасним віднесенням даних виплат на витрати цього звітного періоду. До ненакопичувальних виплат за невідпрацьований час відносяться оплати тимчасової непрацездатності, компенсації за

відсутність під час військової служби та ін. По ненакопичувальним виплатам за невідпрацьований час Підприємство не створює резерв забезпечення майбутніх виплат.

Накопичувальні виплати за невідпрацьований час накопичуються і можуть бути використані працівником в майбутніх періодах. Накопичувальні виплати за невідпрацьований час Підприємство визнає в якості резерву забезпечення майбутніх витрат з одночасним віднесенням зміни резерву (збільшення/зменшення) на витрати звітного періоду. До накопичувальних виплат за невідпрацьований час відносяться оплати щорічних відпусток.

По накопичувальним виплатам Підприємство формує забезпечення для виплат відпусток - Резерв відпусток.

Виплати при звільненні та інші компенсації Підприємство визнає в якості витрат звітного періоду з одночасним визнанням поточних зобов'язань по розрахункам з працівниками.

Витрати

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язання, які можна достовірно виміряти.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та зароблених доходом від конкретних статей.

Якщо виникнення економічних вигід очікується протягом кількох облікових періодів і їхній зв'язок з доходом можна визначити лише в широких межах або непрямо, то витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки на основі процедур систематичного і раціонального розподілу.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу в балансі.

Витрати визнаються також у звіті про прибутки та збитки в тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Підприємства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

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

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

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

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

Власний капітал

Власний капітал в цілях обліку класифікується наступним чином:

- зареєстрований (пайовий) капітал:
- додатковий капітал
- резервний капітал;
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Зареєстрований капітал включає в себе зафіксовану в установчих документах суму статутного капіталу

Додатковий капітал включає вартість безкоштовно отриманих необоротних активів від власника (уповноваженого ним органу) та інші складові додаткового капіталу.

Резервний капітал створюється відповідно до Статуту Підприємства. Переведення коштів у такі резерви є асигнуванням нерозподіленого прибутку, а не витратами.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Підприємства за поточний період до нерозподіленого прибутку минулих років.

Пов'язані особи

Перелік пов'язаних сторін визначається Підприємством, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою).

Пов'язана сторона – фізична особа або суб'єкт господарювання, пов'язані з Підприємством.

Підприємство будучи пов'язаним з органами влади звільняється від вимог щодо розкриття інформації, стосовно операцій та залишків заборгованості, у тому числі загальних зобов'язань, з органом влади, що здійснює контроль Підприємства. При цьому Підприємство розкриває:

- назву органу влади та характер його відносин;
- детальну інформацію про характер та обсяги кожної окремо суттєвої операції;
- для інших операцій, які є суттєвими в сукупності, а не кожна окремо, якісні або кількісні показники їхніх обсягів.

Події, що відбулися після звітної дати

Підприємство коригує показники своєї фінансової звітності з метою відображення подій, тобто подій, які коригують, що виникли після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності, які підтверджують умови, що існували на звітну дату.

Підприємство не коригує показники своєї фінансової звітності з метою відображення подій, які виникають після звітної дати але до затвердження фінансової звітності, і вказують на умови, що виникли після звітної дати.

Фінансова звітність

При підготовці та поданні фінансової звітності загального призначення, враховуючи протокольне рішенням Комітету з управління СФЗ від 24.12.2020 р., створеного відповідно до Меморандуму № 102/15 про взаєморозуміння щодо розробки і запровадження системи фінансової звітності від 18 грудня 2017 р. та відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Підприємство подає фінансову звітність у порядку та строки, визначені законодавством, за формами, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

При цьому, Підприємство на виконання пункту 2 Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 41 також буде складати фінансову звітність у електронній формі на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року та подавати її до центру збору фінансової звітності.

Повний комплект фінансової звітності загального призначення, яку складає та подає Підприємство складається з :

- звіт про фінансовий стан на кінець періоду. Підприємство у Звіті про фінансовий стан відображає активи, зобов'язання та власний капітал станом на кінець звітного періоду;
- звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період. Підприємство у звіті про сукупний дохід розкриває основні види доходів і витрат, що групуються за їх функціями.;
- звіт про зміни у власному капіталі за період. Підприємство у даному звіті відображає рух капіталу за звітний період.;
- звіт про рух грошових коштів за період. Звіт про рух грошових коштів надає необхідну інформацію, що є основою оцінки спроможності Підприємства генерувати та ефективно використовувати грошові кошти та їх еквіваленти. Обсяг руху грошових коштів розподіляється протягом звітного періоду за видами діяльності (операційна, інвестиційна, фінансова). Підприємство для визначення обсягу руху грошових коштів від здійснення операційної, інвестиційної та фінансової діяльності використовує прямий метод, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень чи валових виплат грошових коштів;
- примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення. У примітках Підприємство розкриває основні принципи облікової політики та за основними розділами фінансової звітності подає більш детальну інформацію, також у примітках до фінансової звітності Підприємство розкриває інформацію про суттєві події які відбулись, або очікуються у найближчий час.

Підприємство подає проміжну фінансову звітність, яка відповідає принципам визнання, оцінки та розкриття інформації відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Проміжна фінансова звітність – фінансовий звіт, що складається з повного комплекту фінансової звітності (визначеного в МСБО 1 «Подання фінансової звітності»).

Проміжний період - період фінансової звітності, коротший за повний фінансовий рік.

Повний комплект фінансової звітності включає:

- звіт про фінансовий стан на кінець періоду;
- звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період;
- звіт про зміни у власному капіталі за період;
- звіт про рух грошових коштів за період;
- примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

Критерії визнання елементів фінансової звітності

Активами визнаються такі ресурси, які контролюються Підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується приведе до збільшення економічних вимог.

Класифікація активів (необоротні/оборотні) та зобов'язань за строками погашення (довгострокові/поточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Підприємством в порівнянні з їх операційним циклом.

Актив визнається оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу чи використання в межах звичайного операційного циклу;
- актив призначений для реалізації (торгівлі) або його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;

- актив являє собою грошові кошти, за виключенням випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов'язань протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від, реалізації продукції, товарів, робіт і послуг за сумою ціни операції.

Зобов'язання - заборгованість Підприємства, що виникла в результаті подій минулих періодів, врегулювання якої приведе до відтоку ресурсів, що містять економічну вигоду.

Зобов'язання визнається короткостроковим (поточним), якщо воно відповідає одному із наступних критеріїв:

- передбачається, що зобов'язання буде погашено в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено, головним чином, для продажу;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після дати балансу.

Зобов'язання, що не відповідають жодному із перерахованих критеріїв вважаються довгостроковими. Частина довгострокових зобов'язань, що підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців від останнього числа кожного календарного місяця, переводиться в поточні зобов'язання на ту ж дату. Облік довгострокових та поточних зобов'язань ведеться з поділом на торгові, фінансові та інші зобов'язання.

Підприємство не зараховує активи та зобов'язання, а також доходи та витрати, якщо тільки такого не вимагається відповідно до будь-якого МСФЗ.

Підприємство залишає незмінними представлення та класифікацію статей у фінансовій звітності від періоду до періоду. У випадку, якщо будуть відбуватися зміни у представленні або класифікації статей у фінансовій звітності, Підприємство здійснить рекласифікацію порівняльних сум, за виключенням випадків, коли це не можливо, розкриє інформацію по даному випадку.

Власний капітал - це залишкова частка в активах Підприємства після вирахування всіх його зобов'язань.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Визнанням у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які:

- відповідають визначенням одного з елементів; і
- відповідають критеріям визнання.

Критерії визнання:

- існує ймовірність збільшення або зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних з об'єктом, що відповідає визначенню елемента;

об'єкт має вартість або оцінку, яка може бути достовірно визначена

4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУШЕННЯ

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від керівництва визначення оцінок та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату, а також на суми доходів та витрат за звітний період.

Визначення таких оцінок включає суб'єктивні фактори та залежить від минулого досвіду, поточних та очікуваних економічних умов та іншої доступної інформації. Фактичні результати можуть відрізнятись від визначених оцінок.

Дана фінансова звітність включає оцінки керівництва щодо вартості активів, зобов'язань, сум доходів, видатків та визнання договірних зобов'язань. Ці оцінки, в основному, включають:

Термін корисного використання основних засобів

Оцінка термінів корисного використання основних засобів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

Оцінювання очікуваних кредитних збитків

Підприємство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю та для дебіторської заборгованості за орендою використовуючи матриці забезпечення.

Підприємство оцінюючи очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.

Коригування суми резерву під збитки за фінансовими активами, що відображений у фінансовій звітності, може проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.

Підприємство регулярно переглядає методику та припущення, що використовуються для оцінювання очікуваних кредитних збитків, щоб зменшити будь-які розбіжності між оцінками та фактичним досвідом кредитних збитків.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

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

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Підприємства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Умовні податкові зобов'язання

Підприємство здійснює операції в одній податковій юрисдикції. Податкова система України є відносно новою й характеризується наявністю часто мінливих нормативних документів, які у багатьох випадках, містять неоднозначні, часом суперечливі формулювання, відкриті для різних інтерпретацій з боку податкових органів. Найчастіше мінливі норми законодавства допускають різні інтерпретації з боку податкових органів, що мають право накладати значні штрафи, нараховувати й стягувати пеню.

На думку керівництва, податкові зобов'язання були повністю відображені в даній фінансовій звітності, виходячи з інтерпретації керівництвом чинного податкового законодавства України, офіційних коментарів нормативних документів і роз'яснень судових органів.

Однак, беручи до уваги той факт, що інтерпретації податкового законодавства різними регулятивними органами можуть відрізняться від думки керівництва, у випадку застосування примусових заходів впливу з боку регулятивних органів їх вплив на фінансове становище Підприємства може бути істотним.

Керівництво Підприємства вважає, що станом на «31» грудня 2020 року й на «31» грудня 2021 року у Підприємства не існує потенційних податкових зобов'язань.

5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ (РЯДКИ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1000", "1001", "1002")

Нематеріальні активи представлені авторським правом та суміжними з ним правами на комп'ютерні програми. Для нарахування амортизації Підприємство використовує прямолінійний метод.

Рух нематеріальних активів за 2021 рік представлений таким чином:

Найменування	**Всього**
Первісна вартість	
Станом на 31 грудня 2020 року	**202**
Надходження (дооцінка)	-
Вибуття	-
Інші зміни	-
Станом на 31 грудня 2021 року	**202**
Накопичена амортизація	
Станом на 31 грудня 2020 року	**(202)**
Вибуття	-
Амортизаційні нарахування	-
Станом на 31 грудня 2021 року	**(202)**
Балансова вартість	
Станом на 31 грудня 2020 року	-
Станом на 31 грудня 2021 року	-

6. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1005")

Рух незавершених капітальних інвестицій за 2021 рік представлений таким чином:

	Незавершені капітальні інвестиції
Баланс на 31 грудня 2020 року	**7 584**
Надходження	**8 852**
Аванси на придбання основних засобів	-
Введення в експлуатацію	**(7 584)**
Баланс на 31 грудня 2021 року	**8 852**

Зменшення корисності незавершених капітальних інвестицій протягом 2021 року не ідентифіковано.

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ (РЯДКИ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1010", "1011", "1012")

Основні засоби, що відображені у фінансовій звітності Підприємства були придбані як за плату так і отримані від власника (уповноваженого ним органу) на праві господарського відання.

Підприємство використовує модель собівартості для оцінки всіх класів основних засобів після первісного визнання, застосовуючи прямолінійний метод амортизації для всіх класів основних засобів.

Рух основних засобів за 2021 рік представлений таким чином:

	Будинки та споруди	**Машини та обладнання**	**Транспортні засоби**	**інструменти, прилади, інвентар, меблі**	**багаторічні насадження**	**Інші основні засоби**	**Всього**
Первісна вартість							
Станом на 31 грудня 2020 року	**54 187**	**5 206**	**12 425**	**459**	**8 173**	**40 350**	**120 800**
Надходження	500	67	7584			2 835	**10 986**
Дооцінка	525 292					2 903	**528 195**
Вибуття	(18 282)					(100)	**(18 382)**
Станом на 31 грудня 2021 року	**561 697**	**5 273**	**20 009**	**459**	**8 173**	**45 988**	**641 599**
Накопичена амортизація							
Станом на 31 грудня 2020 року	**33 504**	**3 405**	**6 360**	**373**	**8 005**	**34 913**	**86 560**
Амортизаційні нарахування	3 572	413	3 257	61	112	772	**8 187**
Вибуття	(17 660)					(73)	**(17 733)**

27

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	інструменти, прилади, інвентар, меблі	багаторічні насадження	Інші основні засоби	Всього
Станом на 31 грудня 2021 року	**19 416**	**3 818**	**9 617**	**434**	**8 117**	**35 612**	**77 014**
Балансова вартість							
Станом на 31 грудня 2020 року	**20 683**	**1 801**	**6 065**	**86**	**168**	**5 437**	**34 240**
Станом на 31 грудня 2021 року	**542 281**	**1 455**	**10 392**	**25**	**56**	**10 376**	**564 585**

Зменшення корисності основних засобів протягом 2021 року не ідентифіковано.

8. ЗАПАСИ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1101")

Підприємство визначає собівартість одиниць запасів за формулою «перше надходження - перший видаток» (ФІФО).

Собівартість одиниць запасів які не є взаємозамінними а також призначені для конкретних проектів, Підприємство визначає шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	**31 грудня 2021 року**
Сировина і матеріали	1 365	1 544
Запасні частини	124	223
Паливо	652	248
Інші матеріали	180	285
Малоцінні та швидкозношувані предмети	101	
Всього	**2 422**	**2 300**

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1125")

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена таким чином:

	31 грудня 2020 року	**31 грудня 2021 року**
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	123 366	141 608
Резерв під збитки	(42 258)	(52 131)
Всього	**81 108**	**89 477**

Інформація про рух резерву на покриття збитків від знецінення торгової дебіторської заборгованості представлена таким чином:

Залишок на 31 грудня 2020 року	**(42 258)**
Визнано витрати	(9 873)
Вивільнення резерву	-
Резерв використаний за період	-
Залишок на 31 грудня 2021 року	**(52 131)**

10. ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1135")

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року заборгованість з бюджетом була представлена таким чином:

	31 грудня 2020 року	**31 грудня 2021 року**
Податок на землю	11	11
Всього за рядком 1135	**11**	**11**

11. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1155")

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року інша поточна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2020 року	**31 грудня 2021 року**
Дебіторська заборгованість з постачальниками та підрядниками	1 169	751
Дебіторська заборгованість інша	503	292
Всього	**1 672**	**1 043**

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1165")

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	**31 грудня 2021 року**
Грошові кошти в банках	8 285	18 431
Всього	**8 285**	**18 431**

13. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ “1170”)

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року витрати майбутніх періодів були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Передплата на газети, журнали, періодичні та довідкові видання	-	8
Всього	**-**	**8**

14. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ “1190”)

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року інші оборотні активи були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Суми податку на додану вартість, на яку підприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання.	5 144	5 393
Всього	**5 144**	**5 393**

15. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (РЯДКИ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ “1400”, “1410”, “1415”)

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований (пайовий) капітал Підприємства складав 10 тис. грн.
Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований (пайовий) капітал Підприємства складав 10 010 тис. грн.

Учасники Підприємства станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року були представлені наступним чином:

Учасники	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
КИЇВСЬКА МІСЬКА РАДА	100%	100%
Всього	**100%**	**100%**

Згідно Рішення від 02.12.2021 № 3677/3718 «Про збільшення розміру статутного капіталу комунальних підприємств-керуючих компаній з обслуговування житлового фонду районів м. Києва» було збільшено розмір статутного капіталу на суму 10 000 тис. грн. за рахунок грошового внеску власника.

Капітал у дооцінках Підприємства складається з вартості дооцінки основних засобів за вирахуванням амортизації від дооцінених основних засобів станом на 31 грудня 2021 року – 525 379 тис.грн.

Додатковий капітал Підприємства складається з вартості *основних засобів наданих власником (уповноваженим ним органом) Підприємству на праві господарського відання, відрахувань частини прибутку у інший додатковий капітал та фонди і* становить на 31 грудня 2020 року – 65 132 тис. грн. та на ***31 грудня*** 2021 року – 66 200 тис. грн.

Резервний капітал Підприємства створений згідно з вимогами нормативних актів та Статуту на покриття збитків, погашення заборгованості в разі ліквідації Підприємства, тощо та складає на 31 грудня 2020 року 3 408 тис. грн. та на 31 грудня 2021 року – 3 607 тис. грн.

16. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (РЯДКИ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1045", "1500" ТА "2300")

У 2020 – 2021 роках податок на прибуток підприємств в Україні становив 18%.

Відстрочені податкові активи (зобов'язання) станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2021 року, які відображено у фінансовому звіті, представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	**31 грудня 2021 року**
Складові частини відстроченого податкового активу (відстроченого податкового зобов'язання):		
Резерв сумнівних боргів	7 607	9 384
Чистий відстрочений податковий актив (чисте податкове зобов'язання)	**7 607***	**9 384***

*Підприємство не визнавало відстрочений податковий актив щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, так як відсутня ймовірність, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню

Податок на прибуток за 2020 рік	1 109
(Доходи)/витрати по відстроченому податку, що є результатом виникнення та сторнування тимчасових різниць, включені до Звіту про фінансові результати	-*
Всього (доход)/ витрати з податку на прибуток за 2020 рік	**1 109**

Податок на прибуток за 2021 рік	3 063
(Доходи)/витрати по відстроченому податку, що є результатом виникнення та сторнування тимчасових різниць, включені до Звіту про фінансові результати	-*
Всього (доход)/ витрати з податку на прибуток за 2021 рік	**3 063**

17. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1615")

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Розрахунки з вітчизняними постачальниками	22 801	22 076
Всього	**22 801**	**22 076**

18. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1620", "1621")

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом була представлена наступним чином:

Найменування	31 грудня 2020 року	30 грудня 2021 року
Податок з доходів фізичних осіб	1 078	1 200
Податок на прибуток	340	433
Податок на додану вартість	2 083	2423
Військовий збір	85	99
Всього	**3 586**	**4 155**

19. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ ЗІ СТАХУВАННЯ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1625")

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року поточна кредиторська заборгованість зі страхування представлена наступним чином:

Найменування	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Загальнообов'язкове соціальне страхування	1 325	1 547
Всього	**1 325**	**1 547**

20. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ОПЛАТИ ПРАЦІ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1630")

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці була представлена наступним чином:

Найменування	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Заборгованість із оплати праці	4 939	5 841
Заборгованість з виплати лікарняних	387	283
Всього	**5 326**	**6 124**

21. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1635")

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами була представлена наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками	1 446	1 709
Всього	**1 446**	**1 709**

22. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З УЧАСНИКАМИ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1640")

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року поточна кредиторська заборгованість з учасниками була представлена наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Розрахунки з учасниками	470	499
Всього	**470**	**499**

23. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАСТУПНИХ ВИПЛАТ І ПЛАТЕЖІВ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1660")

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року забезпечення наступних виплат і платежів були представлені наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Забезпечення наступних витрат за невикористані відпустки	7 297	8 347
Забезпечення матеріального заохочення	1 090	1 130
Всього	**8 387**	**9 477**

Рух забезпечень за 2021 рік наступний:

	На 31.12.2020	Нараховано за період	Використано за період	На 31.12.2021
Забезпечення витрат за невикористані відпустки	7 297	12 027	(10 977)	8 347
Забезпечення матеріального заохочення	1 090	100	(60)	1 130
Всього	**8 387**	**12 127**	**(11 037)**	**9 477**

24. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1665")

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року доходи майбутніх періодів представлені наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
	7 451	15 185
Всього	**7 451**	**15 185**

25. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1690")

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

Найменування	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Податкові зобов'язання у неоплачених рахунках за касовим методом обліку ПДВ	21 034	23 978
Заборгованість по розрахункам з підзвітними особами	5	2
Заборгованість з іншими дебіторами та кредиторами	85	152
Всього	**21 124**	**24 132**

26. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2000")

Чистий дохід реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2020 та 2021 рік представлений наступним чином:

Найменування	2020 р.	2021 р.

Доходи від надання житлових послуг	307 156	321 102
Всього	**307 156**	**321 102**

27. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2050")

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2020 та 2021 рік представлена наступним чином:

Найменування	**2020 р.**	**2021 р.**
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	259 919	269 486
Всього	**259 919**	**269 486**

СТРУКТУРА СОБІВАРТОСТІ

Статті витрат	**2020 р.**	**2021 р.**
Ремонтні роботи	61 822	51 468
Витрати на оплату праці	95 778	113 722
Амортизація необоротних активів	706	746
Відрахування на соціальні заходи	20 476	24 340
Технічне обслуговування ліфтів та ОДС	35 532	35 063
Інші витрати	45 605	44 147
Разом собівартість	**259 919**	**269 486**

28. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2120")

Інші операційні доходи за 2020 та 2021 рік були представлені наступним чином:

Найменування	**2020 р.**	**2021 р.**
Дохід від операційної оренди активів	5 441	5 067
Інші доходи від операційної діяльності	17 142	17 867
Всього	**22 583**	**22 934**

29. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2130")

Адміністративні витрати за 2020 та 2021 рік представлені наступним чином:

	2020 р.	**2021 р.**
Витрати на оплату праці та відрахування на соц.заходи	(14 806)	(16 227)
Інші витрати	(20 447)	(19 209)
Всього	**(35 253)**	**(35 436)**

30. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2180")

Інші операційні витрати за 2020 та 2021 рік представлені наступним чином:

	2020 р.	2021 р.
Матеріальні витрати	(1 072)	(1 479)
Амортизація необоротних активів	(3 589)	(7 248)
Фонд оплати праці та відрахування	(15 932)	(8 617)
Інші операційні витрати	(14 841)	(24 500)
Всього	**(35 434)**	**(41 844)**

31. ІНШІ ДОХОДИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2240")

Інші доходи за 2020 та 2021 рік були представлені наступним чином:

Найменування	**2020 р.**	**2021 р.**
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів та придбаних за бюджетні кошти	4 326	8 287
Всього	**4 326**	**8 287**

32. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2290","2295 ТА "2350", "2355")

Найменування	**2020 р.**	**2021 р.**
Фінансовий результат до оподаткування:		
Прибуток (збиток)	3 459	5 557
Чистий фінансовий результат:		
Прибуток (збиток)	**2 350**	**2 494**

33. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони вважаються пов'язаними, якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб, також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Підприємство знаходиться під безпосереднім контролем КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (частка в статутному капіталі становить 100,0%).

Пов'язаними сторонами Підприємства є:

- провідний управлінський персонал та члени їхніх сімей;

Компенсація провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал за 2020 рік та за 2021 рік представлений трьома особами. За 2020 рік та 2021 рік компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, включала заробітну плату і додаткові поточні премії, і становила 1 829 тис. грн. за 2020 рік та 1 752 тис. грн. за 2021 рік.

34. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Підприємства, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю. В ході процесу стратегічного планування, керівництво Підприємства також оцінює ризики ведення діяльності, такі як зміна середовища, технології або зміна галузі.

Основні ризики, властиві діяльності Підприємства, включають кредитні ризики, ризик ліквідності та ринковий ризик.

Управління капіталом

Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Підприємства продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Підприємства. Політика Підприємства по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

1. **Кредитний ризик**

Фінансові інструменти, за якими у Підприємства може з'явитися значний кредитний ризик, представлені, в основному, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, а також грошовими коштами та їх еквівалентами. Грошові кошти розміщуються у фінансових установах, які на період розміщення вважаються достатньо надійними. Керівництво застосовує кредитну політику та здійснює постійний контроль за схильністю до кредитного ризику.

2. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Підприємство не зможе виконати свої зобов'язання з виплат при настанні строку їх погашення у звичайних, або непередбачених умовах. З метою управління та мінімізації даного ризику, Підприємство веде облік і аналіз вимог і зобов'язань у розрізі контрактних термінів погашення.

3. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик, ризик відсоткової ставки, інший ціновий ризик.

Валютний ризик - це ризик, внаслідок якого виникає можливості того, що зміни курсів валют будуть здійснювати негативний вплив на майбутні грошові потоки чи справедливу вартість фінансових інструментів. Значні коливання курсів не можуть вплинути на розмір прибутку Підприємства, оскільки в Підприємства всі замовники є резиденти України, а операції в іноземній валюті на даний час відсутні.

35. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після звітного періоду до дати випуску цієї звітності не відбулося подій, які б Підприємство повинно було розкрити в цій фінансовій звітності.

Т.в.о. директора _____ (підпис) Любов МНАЦАКАНЯН

Головний бухгалтер _____ (підпис) Марина БОГДАНЕЦЬ

37

В цьому документі прошнуровано, пронумеровано та скріплено відбитком печатки 37 (тридцять сім) аркушів

Аудитор
ТОВ АФ «Олеся» **Н.І. Тягун**