



ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ІМОНА-АУДИТ»
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-
99-95

LLC AUDIT FIRM «IMONA-AUDIT»
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogova Str.,
Tel. (044) 333-77-07, (044) 333-99-95
www.imona-audit.ua

Ідентифікаційний код юридичної особи/
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:
IBAN UA 75 380805 000000026007435483
Назва банку/Bank Name:
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/
Public JSC «RAIFFEISEN BANK»

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З
ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ СОЛОМ'ЯНСЬКОГО
РАЙОНУ м. КИЄВА»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО
ФОНДУ СОЛОМ'ЯНСЬКОГО РАЙОНУ м. КИЄВА
Департаменту комунальної власності м. Києва
Органам Державної податкової служби України**

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Солом'янського району м. Києва», код за ЄДРПОУ – 35756919, місцезнаходження: 03186, м. Київ, вул. Левка Мацієвича, 6 (далі – Підприємство), яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою 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 2023 року 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 контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання вневненості та супутніх послуг (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 відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) 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

Як зазначено в примітках розділ 2 «Основи підготовки фінансової звітності» пункт Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому» несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, запровадження 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, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті

Ключове питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
<i>Визнання очікуваних кредитних збитків</i>	
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.	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:
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	<ul style="list-style-type: none"> • Ми оцінили перелік відомостей, що можуть виявитись доречними для оцінювання змін у кредитному ризику; • Дослідили процес та методикку розрахунку і використання очікуваних кредитних збитків за торговельною

<p>продукту, характеристик фінансових інструментів і позичальника.</p> <p>Через суттєвість суми, високий рівень значущості судження та особливості розрахунку, про які йдеться вище, розрахунок резерву збитків вважається ключовим питанням.</p>	<p>дебіторською заборгованістю з використанням матриці забезпечення.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ми оцінили повноту розкриття інформації включаючи кількісні та якісні показники пов'язані з формуванням резервів під збитки згідно нашого розуміння бізнесу.
---	---

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., був проведений іншим аудитором, який 14 лютого 2023 р. висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

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 фінансової інформації у звіті про управління з фінансовою звітністю за звітний період.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та 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 згадується, 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.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту

Виконавчий орган Комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Солом'янського району м. Києва», в особі директора, шляхом укладання відповідного договору.

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту

Нас було призначено 30 січня 2024 року аудиторами для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства за рік що, закінчився 31 грудня 2023 року, шляхом укладання договору № 30-1/01 «Про проведення аудиту (аудиторської перевірки)» від 30 січня 2024 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства без перерв складає один рік.

Аудиторські оцінки

Ми виконували завдання з аудиту фінансової звітності Підприємства відповідно до вимог МСА. З метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми виконали процедури оцінки ризиків, які включали:

- запити управлінському персоналу та іншим відповідальним працівникам Підприємства з метою отримання інформації для ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки;
- аналітичні процедури;
- спостереження;
- інспектування документів.

Через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можна не виявити навіть у тому разі, якщо аудит належно спланований і виконується у відповідності до вимог МСА. Потенційний вплив властивих обмежень є особливо значущим у випадку викривлення внаслідок шахрайства. Тому, протягом усього аудиту ми зберігали професійний скептицизм, визнаючи можливість існування суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, незважаючи на сумніння та чесність управлінського персоналу і тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Найбільш значущі ризики суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, відповідні статті фінансової звітності та стислий опис аудиторських процедур, виконаних нами у відповідь на ці ризики, наведені в розділі «Ключові питання аудиту». Крім того, в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» ми звертаємо увагу на розкриття Підприємством інформації про події та умови, що вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту

Цілями нашого аудиту стосовно шахрайства були;

- ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства;

- отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства шляхом розробки і застосування прийнятних дій у відповідь;

- вжиття належних заходів у відповідь на шахрайство або підозрюване шахрайство, ідентифіковане під час аудиту.

Цілями нашого аудиту стосовно порушень вимог законодавства були:

- отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі щодо дотримання Підприємством положень законодавчих та нормативних актів, які загально визнано безпосередньо впливають на визначення суттєвих сум і розкриття інформації у фінансовій звітності;

- виконання аудиторських процедур для виявлення порушень вимог тих законодавчих та нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність;

- виконання належних дій у відповідь на недотримання або підозрюване недотримання вимог законодавчих та нормативних актів, ідентифікованих під час аудиту.

Для досягнення цілей аудиту стосовно шахрайства та порушень законодавства ми виставили наступні аудиторські процедури: тестування записів бухгалтерського обліку та всіх коригувань, зроблених при складанні фінансової звітності; огляд облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, на наявність упередженості; аналіз економічного обґрунтування значущих операцій; отримання загального розуміння законодавчої та нормативної бази, яка застосовується Підприємством; запити управлінському персоналу; перевірка листування з регуляторними органами; інші аудиторські процедури.

Ми не виявили будь – яких обставин, які б могли свідчити про можливість того, що фінансова звітність Підприємства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або порушень вимог законодавства.

Підтвердження того, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка, наведена в аудиторському звіті узгоджується з додатковим звітом для органу Підприємства, який виконує функцію аудиторського комітету та розкриває результати виконання завдання з обов'язкового аудиту.

Твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту

Ми підтверджуємо, що аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав безпосередньо або опосередковано Підприємству, послуги зазначені у частині четвертій статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяному у виконанні завдання з аудиту.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав Підприємству або контролюваним ним суб'єктам господарювання будь – яких послуг, заборонених законодавством.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг нашого аудиту охоплював фінансову звітність Підприємства з метою встановлення думки про те, чи складена фінансова звітність, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ми розробили і виконали аудиторські процедури, характер і обсяг яких ґрунтуються на нашій оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності на рівні тверджень. Під час розробки плану аудиту ми отримали розуміння Підприємства і його середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності, в тому числі внаслідок шахрайства або помилки. Ми оцінили ризики суттєвого викривлення на рівні тверджень за кожним класом операцій, залишком рахунку і розкриттям інформації та розробили подальші аудиторські процедури у відповідь на ці ризики. Для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації з більшим ризиком суттєвого викривлення ми виконали аудиторські процедури в більшому обсязі та за більшим розміром аудиторської помилки.

В результаті виконання аудиторських процедур ми отримали обґрунтовану впевненість у тому, що фінансова звітність, в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не є абсолютним рівнем впевненості, оскільки існують властиві обмеження аудиту, які призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор сформував висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними. Властиві обмеження аудиту є наслідком характеру фінансової звітності Підприємства – окремі статті фінансової звітності пов'язані із суб'єктивними рішеннями або оцінками чи ступенем невизначеності, який не можна вилучити застосуванням додаткових аудиторських процедур, та характеру аудиторських процедур та того, що аудит проводився у межах визначеного періоду часу.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

№ пп	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, № 0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 13.12.2018, № 0791
	Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських	Номер бланку № 0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року № 354/3

створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	
Прізвище, ім'я, по батькові Генерального директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Величко Ольга Володимирівна 100092
Прізвище, ім'я, по батькові Ключового партнера - аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Іванська Таїсія Василівна 100107
Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
Телефон/ факс	044 333-77-07, 333-99-95
E-mail	mail@imona-audit.ua
Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 33/2024 від 06.02.2024 р.
 Дата початку проведення аудиту: 06.02.2024 р.;
 Дата закінчення проведення аудиту: 20.02.2024 р.

Ключовий партнер - аудитор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100107)



Іванська Т.В.

суб'єктів аудиторської діяльності

Генеральний директор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)



Величко О.В.

аудиторської діяльності

Дата складання звіту незалежного аудитора: 20.02.2024 року
 м. Київ

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З
 ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ СОЛОМ'ЯНСЬКОГО
 РАЙОНУ М. КИЄВА"

Дата друкується числом

за ЄДРПОУ
 за КАТОТДГ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Код
 2024
 35756919
 8038900000
 150
 81.10

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
 КОМПЛЕКСНЕ ОБСЛУГОВУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ

КАДЕ ВІСНА ЛЕВКА ВУЛ. 6

вартість без десятичного знака
 в розряді (у відповідній клітинці);
 зазначені (стандартами) бухгалтерського обліку
 зазначені (стандартами) бухгалтерського обліку
 зазначені (стандартами) бухгалтерського обліку

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 на 31.12.2023 р.**

Форма № 1

Код за ДКУД 150100

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Необоротні активи	1000	1	26
Незавершені капітальні інвестиції	1001	34	65
Незавершені інвестиції	1002	33	39
Незавершені інвестиції	1005		
Незавершені інвестиції	1010	1 028 750	1 147 827
Незавершені інвестиції	1011	4 023 736	4 439 374
Незавершені інвестиції	1012	2 994 986	3 291 547
Незавершені інвестиції	1015		
Незавершені інвестиції	1020		
Незавершені інвестиції	1030		
Незавершені інвестиції	1035		
Незавершені інвестиції	1040		
Незавершені інвестиції	1045		
Незавершені інвестиції	1090		
II. Оборотні активи	1095	1 028 751	1 147 853
Оборотні активи	1100		
Оборотні активи	1101	6 858	5 919
Оборотні активи	1102	6 858	5 919
Оборотні активи	1103		
Оборотні активи	1104		
Оборотні активи	1110		
Оборотні активи	1120		
Оборотні активи	1125	60 652	70 830
Оборотні активи	1130		
Оборотні активи	1135		
Оборотні активи	1136	715	352
Оборотні активи	1140		
Оборотні активи	1145		
Оборотні активи	1155		
Оборотні активи	1160	635	293
Оборотні активи	1165	63 270	54 217
Оборотні активи	1166		
Оборотні активи	1167	63 270	54 217
Оборотні активи	1170		
Оборотні активи	1190	10	583
Оборотні активи	1195	132 140	132 194
Оборотні активи	1200		
Оборотні активи	1300	1 160 891	1 280 047

I. Власний капітал

Розрахунок

за період

На кінець
періоду

Зареєстрований (пайовий) капітал			
у т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу			
Капітал у дооцінках	1400	67 539	67 539
Додатковий капітал	1401	60 000	60 000
Резервний капітал	1405	893 774	1 011 143
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1410	145 845	143 143
Неоплачений капітал	1415	2 986	3 143
Вилучений капітал	1420		
Усього за розділом I	1425		
	1430		
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1495	1 110 144	1 232 144
Довгострокові кредити банків	1500		
Інші довгострокові зобов'язання	1510		
Довгострокові забезпечення	1515		
Цільове фінансування	1520		
Усього за розділом II	1525		
	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1610		
розрахунками з бюджетом	1615	7 345	3 995
у тому числі з податку на прибуток	1620	678	375
розрахунками зі страхування	1621		
розрахунками з оплати праці	1625	115	276
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1630	5 110	5 510
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1635	1 051	1 071
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1640		
Поточні забезпечення	1645		
Доходи майбутніх періодів	1660	14 152	12 665
Інші поточні зобов'язання	1665		
Усього за розділом III	1690	22 296	23 571
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	50 747	47 405
	1900	1 160 891	1 280 000

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

О.О.Згурський
(ініціали, прізвище)Л.І.Суглобова
(ініціали, прізвище)

Керівник адміністративно-територіальних одиниць на території державної статистики
взначається в порядку, встановленому центральним органом
державної влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

**Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
 за 2023 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД 1801503

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
вартості продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	255 352	258 013
вартості продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	221 116	195 044
3 950	2090	34 236	62 969
373	2095		
276	2120	79 389	71 389
5 518	2130	37 445	36 472
1 018	2150		
результат від операційної діяльності:	2180	74 358	94 492
23 577	2190	1 822	3 394
47 407	2195		
1 280 04	2200		
	2220		
	2240		
	2241		
	2250		
	2255		
	2270		
результат до оподаткування:	2290	1 822	3 394
	2295		
з податку на прибуток	2300	- 588	- 1 902
від припиненої діяльності після	2305		
фінансовий результат:	2350	1 234	1 492
	2355		

Д.Згурський
 (ім'я, прізвище)

Суглобова
 (ім'я, прізвище)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналітичний період
1	2	3	
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	1 234	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналітичний період
1	2	3	
Матеріальні затрати	2500	16 803	6 803
Витрати на оплату праці	2505	124 612	114 612
Відрахування на соціальні заходи	2510	26 967	25 967
Амортизація	2515	63 960	59 960
Інші операційні витрати	2520	100 577	114 577
Разом	2550	332 919	326 919

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналітичний період
1	2	3	
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

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

О.О.Згурський
(ініціали, прізвище)

Л.І.Суглобова
(ініціали, прізвище)

Звітний період попереду року

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З
 УПРАВЛІННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ СОЛОМ'ЯНСЬКОГО
 РАЙОНУ М. КИЄВА"
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
35756919		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
 за 2023 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Результати операційної діяльності			
1 490 000 (в тому числі: операції з продажів, робіт, послуг)	3000	259 055	239 980
доходи з продажів	3005		
доходи від надання вартість	3006		
доходи від отримання субсидій, дотацій	3010	5 055	5 759
доходи від покупців і замовників	3011	2 002	3 760
доходи від повернення авансів	3015	318	297
4 000 (в тому числі: доходи за залишками коштів на поточних)	3020		
6 999 (в тому числі: доходи від операційної оренди)	3025	5 621	2 438
118 750 (в тому числі: доходи від операційної оренди)	3040	5 157	4 533
25 850 (в тому числі: доходи від операційної оренди)	3095	557	70
59 491 (в тому числі: доходи від операційної оренди)	3100	112 334	104 123
114 900 (в тому числі: доходи від операційної оренди)	3105	100 907	89 493
326 000 (в тому числі: доходи від операційної оренди)	3110	27 101	24 287
доходи від операційної оренди	3115	41 075	33 716
доходи від операційної оренди	3135		
доходи від операційної оренди	3140		52
доходи від операційної оренди	3190	2 939	1 871
За аналогічний період попереднього року	3195	- 8 593	- 465
Результати інвестиційної діяльності			
4 000 (в тому числі: доходи від операційної діяльності)	3200		
доходи від операційної діяльності	3205		
доходи від операційної діяльності	3215		
доходи від операційної діяльності	3220		
доходи від операційної діяльності	3225		
доходи від операційної діяльності	3250		
доходи від операційної діяльності	3255		
доходи від операційної діяльності	3260	460	
доходи від операційної діяльності	3270		
доходи від операційної діяльності	3290		
За аналогічний період попереднього року	3295	- 460	
Результати фінансової діяльності			
50 000 (в тому числі: доходи від операційної діяльності)	3300		50 000
доходи від операційної діяльності	3305		
доходи від операційної діяльності	3340		22 975
доходи від операційної діяльності	3345		
доходи від операційної діяльності	3350		
доходи від операційної діяльності	3355		22 975
доходи від операційної діяльності	3360		
доходи від операційної діяльності	3390		
За аналогічний період попереднього року	3395		
За аналогічний період попереднього року	3400	- 9 053	50 000
За аналогічний період попереднього року			49 535

Стаття	Код рядка	За звітний період	За ас попер
1	2	3	
Залишок коштів на початок року	3405	63 270	1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	54 217	6

Керівник



[Handwritten signature]

(підпис)

О.О.Згурський

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

[Handwritten signature]

(підпис)

Л.І Суглобова

(ініціали, прізвище)

За звітний період	За аналітичними даними
3	1
63 270	1
54 217	6

Згурський
(п. прізвище)
Глобова
(п. прізвище)

Підприємство: ТОВ "СІМІОН" (ІПН 3020000000) - ЗАКРИТА АКЦІОНЕРНА ТОВАРИСТВО
Місцезнаходження: вул. Київська, 10, м. Київ

ІНН 3020000000

ТОВ "СІМІОН"

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2023 рік

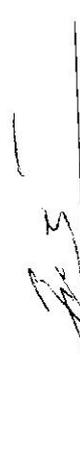
Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	У т.ч. з ко-лонки 3 не-заресстро-ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподі-лений прибуток (непокритий збиток)	Неопла-чений капітал	Вилучений капітал	Всього
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	67 539,0	60 000,0	893 774,0	145 845,0	2 986,0				1 110 144,0
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095	67 539,0	60 000,0	893 774,0	145 845,0	2 986,0				1 110 144,0
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100									
Інший сукупний дохід за звітний період	4110						1 234,0			1 234,0
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210					123,0				
Сума чистої прибутку, належна до бюджету відвіди до законодавства	4215					123,0	- 123,0			

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал (пайовий капітал)	У т.ч. з копійки 3 зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додагковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220				1 049,0		- 1 049,0			
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225				62,0		- 62,0			
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240									
Поташення заборгованості з капіталу	4245									
Видучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265									
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270									
4275										121 262,0
Вилучення частки в капіталі	4290			124 606,0	- 3 344,0					122 496,0
Інші зміни в капіталі	4295			124 606,0	- 2 233,0	123,0				
Разом зміни у капіталі	4300	67 539,0	60 000,0	1 018 380,0	143 612,0	3 109,0				1 232 640,0
Залишок на кінець року										

О.О. Згурський
(ініціали, прізвище)

Л.І. Суглобова
(ініціали, прізвище)

 (підпис)
 (підпис)

Керівник
Головний бухгалтер

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ
СОЛОМ'ЯНСЬКОГО РАЙОНУ М. КИЄВА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
ЗА 2023 РІК СТАНОМ НА 31.12.2023 РОКУ**

1 Загальна інформація

Комунальне підприємство «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Солом'янського району м. Києва» (далі – Підприємство) перейменовано 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 Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації.

Місцезнаходження Підприємства: 03186, м. Київ, вулиця ЛЕВКА МАЦІЄВИЧА, будинок 6. Учасником Підприємства є КИЇВСЬКА МІСЬКА РАДА. Код ЄДРПОУ: 22883141 Адреса засновника: 01044, м. Київ, Шевченківський район, вулиця ХРЕЩАТИК, будинок 36. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1000000.00.

Предметом діяльності Підприємства є комплексне обслуговування об'єктів Код: 31.10

Підприємство взято на облік:

- ✓ Головним управлінням регіональної статистики – 29.01.2015р.;
- ✓ ДПІ у Солом'янському р-ні. ГУ ДФС у м. Києві як платник податків 29.01.2015р. Номер взяття на облік: 265215009962; як платник податку на прибуток на загальних підставах 29.01.2015р. Номер взяття на облік: 10000000335434. Платник єдиного податку 3 група, ставка 2 відсотка до доходу з 01.04.2022року до 31.07.2023 року.

2 Основні підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Підприємства підготовлена у відповідності до вимог Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі – МСФЗ), є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Підприємства для задоволення інформаційних потреб кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Підприємства за 2023 рік станом на 31.12.2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ,ІПКГ), узгоджені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Підготовлена Підприємством фінансова звітність відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 2023 рік, 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 бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Нові стандарти, зміни в стандартах та інтерпретації.
 Використання нових та переглянутих стандартів, які були випущені і набрати чинності в 2023 році.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дельтовими інструментами, які класифікуються як капітал.
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)	<p>Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.</p> <p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".</p> <p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництвом про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p> <p>Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.</p>
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводять визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити це відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p> <p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.</p>
МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)	<p>У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо нерівного визнання МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати що від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та</p>

14

МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)	<p>У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування, випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквізційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непокіндних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору
---	---

Дані зміни суттєво не впливають на показники фінансової звітності Підприємства.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2023 р., ефективна дата яких настає з 01.01.2024 р.	
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	<p>У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити свої зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.</p> <p>Правки встановлюють наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. • Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. <p>Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В11) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотній оренди операцій, укладених після дати першого застосування.</p>
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	<p>У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IFRSB) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають</p>

	<p>лише в об'єкті, як компанія повинна визначити на звітну дату, що це не об'єкт, який компанія повинна розкрити звітність після звітної дати, тобто, майбутні об'єкти не підлягають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні бути розкриті інформація, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.</p> <p>Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.</p> <p>Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних долевих інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.</p>
<p>МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди фінансування постачальників"</p>	<p>передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.</p> <p>Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття: передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.</p> <p>Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ умов угод про фінансування; ▪ балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання; ▪ балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг; ▪ діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод. <p>Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив нетрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників. Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна</p>
<p>МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»</p>	<p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.</p>
<p>Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості"</p>	<p>Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.</p> <p>Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою; б) використанні(і) спот-курс(и); в) процес оцінки; г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.
<p>Стандарти зі сталого розвитку</p>	<p>У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:</p> <ul style="list-style-type: none"> • МСФЗ S1 "Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком" (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1); • МСФЗ S2 "Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом" (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2). <p>Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.</p> <p>У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС.</p>

вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року.

Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України. Її основними вимогами:

- впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);
- розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);
- єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);
- окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку (в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" відповідно.

Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб'єкта господарювання, зокрема така інформація:

- опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов'язаних із питаннями сталого розвитку;
- опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;
- інформація про існування схем заохочення, пов'язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;
- опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів.

Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління.

Оскільки перші звіти про сталий розвиток відповідно до Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році – для суб'єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року, то таким суб'єктам вже зараз потрібно оцінити готовність до їх запровадження.

У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року – доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб'єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб'єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб'єкта господарювання.

На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу вказаних

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 відрізнятися 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

Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.

Середовище та умови функціонування Підприємства

Починаючи з 24 лютого 2022 року розпочалася війна, повномасштабна військова агресія Російської Федерації проти України, війна яка має нищівний вплив на економічне становище як України в цілому, так і на діяльність Підприємства зокрема. Російські війська обстрілюють та знищують об'єкти інфраструктури, проводять масовані обстріли житлових районів українських міст та селищ із використанням артилерії, реактивних систем залпового вогню та балістичних ракет. Наказом Президента України в країні з 05 години 30 хвилин 24.02.2022 введено військовий стан. Станом на час затвердження цієї фінансової звітності керівництво України запровадило та здійснює передбачені Законом України "Про правовий режим воєнного стану" заходи і повноваження, необхідні для забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави. У зв'язку із введенням в Україні воєнного стану тимчасово, на період дії правового режиму воєнного стану, можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30 – 34, 38, 39, 41 – 44, 53 Конституції України, а також вводиться тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб в межах та обсязі, що необхідні для забезпечення можливості запровадження та здійснення заходів правового режиму воєнного стану, які передбачені частиною першою статті 8 Закону України "Про правовий режим воєнного стану". Після нападу на Україну російських військ проти РФ піднявся весь цивілізований світ. Західні країни стали на бік України і надають фінансову та гуманітарну допомогу Україні.

Збройна агресія росії та російсько-українська війна має надзвичайно значні негативні наслідки для економіки та фінансового сектору України, масштаби яких продовжують збільшуватись. На дев'ять найбільш постраждалих регіонів припадає 30% національного ВВП. Багатьом підприємствам на цих територіях довелось призупинити свою роботу. Порушені транспортно-логістичні взаємозв'язки між регіонами, значної шкоди завдано інфраструктурі, загинули тисячі громадян України, а мільйони громадян стали біженцями. Все це матиме довгострокові наслідки для економіки України та її банківського сектору. За оцінками міжнародних аналітичних центрів та представників Уряду України зниження ВВП за підсумками року може досягти 30-40%, а інфляція за прогнозами НБУ перевищить 20% за підсумками року.

Більш точна оцінка впливу воєнних дій на економіку ускладнена тим, що у період дії воєнного стану та протягом трьох місяців після його завершення органи державної статистики призупинили оприлюднення статистичної інформації, за винятком індексу споживчих цін.

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.

Управлінським персоналом Підприємства було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах військового стану. Всі контрагенти Підприємства здійснюють свою діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії. Спроможність вести свою діяльність контрагентами та можливість отримання прибутку від такої діяльності суттєво не залежать від обставин, які наразі існують в країні.

Наслідки військової агресії мають суттєвий вплив на попит на послуги Підприємства, але Підприємством не понесено додаткових операційних збитків. Скорочень робочої сили внаслідок війни Підприємством не проводилось.

Однак, слід брати до уваги, що не зважаючи на чітку організацію своєї діяльності, Підприємство у майбутніх періодах ймовірно може стикнутись із масштабними всеохоплюючими загальнодержавними викликами, такими як: зростання внутрішнього боргу, збільшення кредитних ризиків, критичні перебої розподілу продукції, перебої у ланцюгах поставок через припинення авіасполучення з країнами-постачальниками, збільшення від'ємних грошових потоків. 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.

Підприємство визначило, що військова агресія РФ проти України, що розпочалася 24.02.2022 та триває на час затвердження цієї звітності, є некоригуючою подією по відношенню до фінансової звітності за 2023 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2023 та результати діяльності за звітний період 2023 рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з повномасштабною військовою агресією РФ в Україні.

Незважаючи на дію воєнного стану Підприємство усвідомлює безумовність виконання своїх зобов'язань перед клієнтами і не має наміру припиняти свою діяльність в осяжному майбутньому.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Підприємства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Підприємства 20 лютого 2024 року. Ні учасники Підприємства, ні будь які 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 (стислий опис облікових політик)

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 20 000 тис. гривень.

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 6 000 тисяч гривень 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 зазначеній 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. 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

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 в тому періоді, 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 вигод, 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 зазначеній 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 застосовує 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.

Різниця 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 збиток 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 сдиного соціального внеску від суми невикористаної відпустки, по ставці внеску, визначеному законодавством України на звітну дату. Резерв відпусток нараховується та переглядається (інвентаризується) на щомісячній основі. Для обліку передбачений рахунок 471 «Забезпечення виплат відпусток».

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 визнаванням 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 заробленим 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 оподаткованого 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 відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) Підприємство застосовує МСБО 1 «Подання фінансової звітності». При підготовці та поданні фінансової звітності загального призначення, враховуючи протокольне рішення 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 за 2023 рік, перший квартал, перше півріччя та дев'ять місяців 2023 року 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 2023 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.

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. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік.

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 припущення

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.

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.

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	інструменти, прилади, інвентар, меблі	багаторічні насадження	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість							
Станом на 31 грудня 2022 року	3 967 765	15 037	7 154	1 766		32 014	4 023 736
Надходження		429					429
Дооцінка	427 620	145				33	427 798
Вибуття	18 651	111		19			18 781
Інші зміни	4 530	- 8 198	9 860				6 192
Станом на 31 грудня 2023 року	4 381 264	7 302	17 014	1 747		32 047	4 439 374
Накопичена амортизація							
Станом на 31 грудня 2022 року	2 964 410	5 704	4 965	1 766		18 141	2 994 986
Переоцінка	247 835						247 835
Амортизаційні нарахування	58 291	848	2 357			2 458	63 954
Вибуття	15 061	111		19			15 191
Інші зміни		- 2 294	2 257				-37
Станом на 31 грудня 2023 року	3 255 475	4 147	9 579	1 747		20 599	3 291 547
Балансова вартість							
Станом на 31 грудня 2022 року	1 003 355	9 333	2 189			13 873	1 028 750
Станом на 31 грудня 2023 року	1 125 789	3 155	7 435			11 448	1 147 827

Зменшення корисності основних засобів протягом 2023 року не ідентифіковано.

7. Запаси (рядок звіту про фінансовий стан "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 2022 та 31 грудня 2023 року запаси представлені таким чином:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.
Будівельні матеріали	2 279	2 592
Сировина і матеріали	3 783	1 417
Запасні частини	148	631
Паливо	365	1 012
Інші матеріали	283	267
Всього	6 858	5 919

8. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок звіту про фінансовий стан "1125")

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена таким чином:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	160 961	177 937
Резерв під збитки	(100 309)	(107 107)
Всього	62 652	70 830

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Залишок на початок року	70 092	100 309
Визнано витрати		
Визнано резерву	30 904	7 626
Вивільнення резерву	-	-
Резерв використаний за період	687	828
Залишок на кінець року	100 309	107 107

9. Заборгованість за розрахунками за виданими авансами та з бюджетом (рядки звіту про фінансовий стан "1130" та "1135")

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 заборгованість за розрахунками за виданими авансами та з бюджетом була представлена таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками бюджетом	715	352

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом (за податками та зборами) віднесено податок на землю, податок на додану вартість.

10. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок звіту про фінансовий стан "1155")

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Дебіторська заборгованість з постачальниками та підрядниками	-	-
Дебіторська заборгованість інша	635	293
Всього	635	293

11. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок звіту про фінансовий стан "1165")

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	63 270	54 217
Всього	63 270	54 217

12. Інші оборотні активи (рядок звіту про фінансовий стан "1190")

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року інші оборотні активи були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Суми податку на додану вартість, на яку підприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання	10	583
Всього	10	583

13. Власний капітал (рядки звіту про фінансовий стан "1400", "1410", "1415")

Станом на 31 грудня 2022 року статутний капітал складав 67 539,0 тис. грн. та на 31 грудня 2023 року статутний капітал Підприємства складав 67 539,0 тис. грн., у т. ч. 60 000,0 тис. грн. незареєстрованого статутного капіталу. Учасники Підприємства станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2023 року були представлені наступним чином:

Учасники	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
КИЇВСЬКА МІСЬКА РАДА	100%	100%
Всього	100%	100%

Статутний капітал Підприємства повністю сплачений учасниками.

Капітал в дооцінках Підприємства складається з дооцінки вартості основних засобів і становить на 31 грудня 2022 року 893 774,0 тис. грн. - на 31 грудня 2023 року 1 018 380,0 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 2022 року 145 845,0 тис. грн. та на 31 грудня 2023 року 143 612,0 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 2022 року 2 986 тис. грн. та на 31 грудня 2023 року 3 109 тис. грн.

14. Податок на прибуток (рядок звіту про фінансовий стан "1045", "1500" ТА "2300" Звіту про фінансові результати)

У 2023 році ставка податку на прибуток підприємств в Україні становив 18%.

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.

В зв'язку з введенням в Україні воєнного стану, Підприємство з 01.01.2023 по 01.08.2023 було платником єдиного податку 3 групи за ставкою 2 відсотки доходу. Сплачено податку за відповідний період 3 083,0 тис. грн.

Всього витрати з податку на прибуток з 01.08.2023 по 31.12.2023 588, тис. грн.

15. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок звіту про фінансовий стан "1615")

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2023 року поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2023 року
Розрахунки з вітчизняними постачальниками за виконані роботи, надані послуги	7 345	3 950

16. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок звіту про фінансовий стан “1620”, “1621”)

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом була представлена наступним чином:

Найменування	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Податок на прибуток	-	228
Єдиний податок 2%	440	-
Податок на додану вартість	-	-
ПДФО	226	134
Інші	12	11
Всього	678	373

17. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок звіту про фінансовий стан “1630”)

Станом на 31 грудня 2023 року кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці складалася із заборгованості, щодо виплати з оплати праці у сумі 5 110 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 року кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці складалася із заборгованості, щодо виплати з оплати праці у сумі 5 518 тис. грн.

18. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок звіту про фінансовий стан “1635”)

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами представлена наступним чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
	1 051	1 018

19. Забезпечення наступних виплат і платежів (рядок звіту про фінансовий стан “1660”)

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року забезпечення наступних виплат і платежів та їх рух за 2023 рік представлений наступним чином:

	<u>На 31.12.2022</u>	<u>Нарахова но 2023р.</u>	<u>Викори стано</u>	<u>На 31.12.2023</u>
Забезпечення витрат за невикористані відпустки	14 152	9 437	10 924	12 665
Всього	<u>14 152</u>	<u>9 437</u>	<u>10 924</u>	<u>12 665</u>

20. Інші поточні зобов'язання (рядок звіту про фінансовий стан "1690")

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

Найменування	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>
Податкові зобов'язання у неоплачених рахунках за касовим методом обліку ПДВ	20 827	21 816
Розрахунки і інші кредитори	1 387	1 665
Утримання по виконавчим листам та інші	82	96
Всього	<u>22 296</u>	<u>23 577</u>

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

Чистий дохід реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2022 рік та 2023 рік представлений наступним чином:

Найменування	2022 р.	2023 р.
Доходи від надання послуги по утриманню житла та прибудинкової території	258 013	255 352
Всього	258 013	255 352

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

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2022 рік та за 2023 рік представлена наступним чином:

Найменування	<u>2022 рік</u>	<u>2023 рік</u>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	195 044	221 116
Всього	<u>195 044</u>	<u>221 116</u>

СТРУКТУРА СОБІВАРТОСТІ

Статті витрат

	2022 рік	2023 рік
Ремонтні роботи	33 962	15 507
Витрати на оплату праці	86 586	109 362
Амортизація необоротних активів	1 287	2 572
Відрахування на соціальні заходи	18 656	23 438
Технічне обслуговування	23 797	24 593
Освітлювальна та силова електроенергія	17 476	29 157
Матеріальні витрати	6 432	15 616
Інші витрати	6 848	871
Разом собівартість	195 044	221 116

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

Інші операційні доходи за 2022 рік та 2023 рік представлені наступним чином:

Найменування	2022 рік	2023 рік
Дохід від операційної оренди активів	4 148	5 012
Інші операційні доходи	67 241	74 377
Всього	71 389	79 389

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

Адміністративні витрати за 2022 рік та 2023 рік представлені наступним чином:

	2022 рік	2023 рік
Витрати на оплату праці	15 927	14 614
Інші витрати	20 545	22 831
Всього	36 472	37 445

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

Інші операційні витрати за 2022 рік та 2023 рік представлені наступним чином:

	2022 рік	2023 рік
Амортизація необоротних активів	58 223	61 342
Витрати на оплату праці	619	636
Відрахування на соціальні заходи	518	561
Інші операційні витрати	35 132	11 819
Всього	94 492	74 358

26. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2022 рік та 2023 рік (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2290" ТА "2350")

Найменування	2022 рік	2023 року
--------------	----------	-----------

Фінансовий результат до оподаткування:

Прибуток	3 394	1 182
Чистий фінансовий результат:		
прибуток	1 492	1 234

27. 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.

Зміни до статуту будуть внесені протягом 2024 року.

28. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Підприємства, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівня 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.

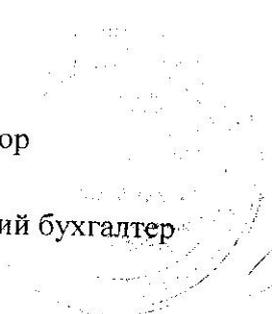
Валютний ризик - це ризик, внаслідок якого виникає можливість того, що зміни курсів валют будуть здійснювати негативний вплив на майбутні грошові потоки чи справедливу вартість фінансових інструментів. Значні коливання курсів не можуть вплинути на розмір прибутку Підприємства, оскільки в Підприємства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

29. 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.

Директор

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

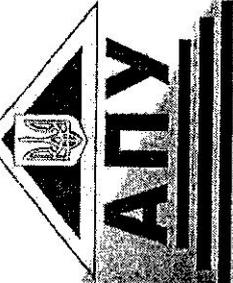
[Handwritten signature]

Олексій ЗГУРСЬКИЙ

Лідія СУГЛОБОВА

Мішени: АІТ

ВІД 25.01.2018 № 354/3



Свідоцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 0791

АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРЬСКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»

М. Київ, код ЄДРПОУ 23500277

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

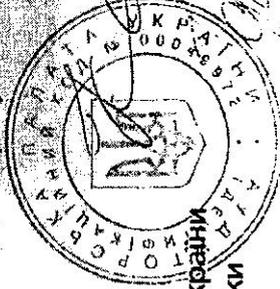
Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

Т.О. Каменська

№ 0751

ч.з.з. до 31.12.2023

К.Л. Рафальська



Handwritten signature

скріплено підписом і печаткою
Даркушинів

Ген. директор Шмиго О. В.

