

**ТОВ "АУДИТОРСЬКА
ФІРМА "SOVA"
"AUDIT COMPANY "SOVA"
LTD**

**Україна, 03028, м. Київ
вул. Саперно-Слобідська,
б. 10 оф. 137
(044) 334 43 14
(050) 401 95 88
(067) 401 95 88
auditsova.kiev@gmail.com**



**AUDITING COMPANY
"AUDIT COMPANY
"SOVA" LTD
Ukraine, 03028, Kyiv
Saperno- Slobidska str.
h. 10, of. 137
(044) 334 43 14
(067) 401 95 88
(050) 401 95 88
auditsova.kiev@gmail.com**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування
житлового фонду Солом'янського району м. Києва»
станом на 31 грудня 2025 року (за 2025 рік)**

Керівництву Комунального підприємства
«Керуюча компанія з обслуговування
житлового фонду Солом'янського району
м. Києва»

Департаменту комунальної
власності м. Києва

Органам Державної податкової служби
України

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, вулиця Левка Мацієвича, будинок 6 (далі Підприємство), яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2025 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2025 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік, Звіту про власний капітал за 2025 рік, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий опис значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2025 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 впевненості 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 згідно з Міжнародним кодексом 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 примітці *Середовище та умови функціонування Підприємства*, збройна агресія росії та російсько-українська війна має надзвичайно значні негативні наслідки для економіки та фінансового сектору України, масштаби яких продовжують збільшуватись. Примітка *Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому* свідчить про те, що управлінський персонал Підприємства усвідомлює, 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 дотримуватись виконання за своїми зобов'язаннями.

Характер та масштаби таких подій та їх можливі наслідки наразі є невизначеними.

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 змінено.

Ключові питання аудиту

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

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	При вирішенні цього питання нами було досліджено та проаналізовано процеси та

<p>збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою собівартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід</p> <p>Визначення зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання потребує багатофакторного і комплексного аналізу, доречності урахування певного чинника та аналізу його ваги в порівнянні з іншими чинниками, які залежать від типу продукту, характеристик фінансових інструментів і боржника (дебітора).</p> <p>Через суттєвість суми, високий рівень значущості судження та особливості розрахунку, про які йдеться вище, розрахунок резерву очікуваних збитків вважається ключовим питанням.</p>	<p>принципи облікової політики, пов'язані з оцінкою величини кредитних збитків, оцінено структуру та впровадження систем і засобів контролю, пов'язаних із цим процесом. Окрім іншого, наші процедури включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ми оцінили перелік відомостей, що можуть виявитись доречними для оцінювання змін у кредитному ризику; • Дослідили та провели оцінку процесу і методики розрахунку резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків здійснених Підприємством; • Ми оцінили повноту розкриття інформації включаючи кількісні та якісні показники пов'язані з формуванням резервів під збитки згідно нашого розуміння бізнесу.
--	---

Інші питання - аудит за попередній період

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, був проведений іншим аудитором, який 24.02.2025 року висловив 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 за 2025 рік, складеного у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р., 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 нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому необхідність розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

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

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

Управлінський персонал (в особі директора Підприємства) несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку

систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (власник – територіальна громада міста Києва, від імені якої виступає Київська міська рада, уповноважений орган власника - Солом'янська районна в місті Києві державна адміністрація), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

Основні відомості про аудитора

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «СОВА» «AUDIT COMPANY «SOVA» LTD;

Ідентифікаційний код: 32825565

Місцезнаходження: Україна, 03028, місто Київ, вул. Саперно-Слобідська, будинок 10, квартира 137;

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: <http://www.sova-audit.com>

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 3391;

Дата внесення реєстрової інформації у Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 25.10.2018 року;

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці: Тягун Наталія Григорівна, реєстровий номер: № 100294

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 122/2026 від 11.05.2026р.;

Дата початку проведення аудиту: 11.05.2026р.;

Дата закінчення проведення аудиту: 27.05.2026р.

Ключовий партнер з аудиту,
аудитор ТОВ «СОВА» «AUDIT
COMPANY «SOVA» LTD



Н.Г.Тягун

Дата складання аудиторського висновку: 27.05.2026 року
м. Київ

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (районий) капітал	У т.ч. з ко- лонки 3 не- зарєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Видучений капітал	Всього
Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зарєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210					168,0	- 168,0			0,0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220				1 436,0		- 1 436,0			0,0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225				85,0		- 85,0			0,0
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									
Видучення частки в капіталі	4275									
Інші зміни в капіталі	4290			- 30 586,0	- 6 101,0					- 36 687,0
Разом змін у капіталі	4295			- 30 586,0	- 4 580,0	168,0	0,0			- 34 998,0
Залишок на кінець року	4300	87 539,0	80 000,0	928 890,0	131 250,0	3 278,0				1 150 957,0

Документ підписано Керівник: ППБ: Згурецький Олександрович, ПНН/РНОКПП: 2848105677; Email: direksya6@gmail.com; Місто: місто Київ; Організація: КП "Керуюча компанія Солом'янського району м. Києва"; Видавця: КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"; Серійний номер: ІВГ11080000000000000000000000000001; Дійсний з: 16.01.2025; Дійсний до: 15.01.2027; Статус: Сертифікат дієсний; Головний бухгалтер: ППБ: Сулomboва Лілія Іванівна; ПНН/РНОКПП: 2310715344; Email: direksya6@gmail.com; Місто: місто Київ; Організація: КП "Керуюча компанія Солом'янського району м. Києва"; Видавця: КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"; Серійний номер: 121Г11080000000000000000000000000001; Дійсний з: 16.01.2025; Дійсний до: 15.01.2027; Статус: Сертифікат дієсний; Печатка організації: ППБ: КП "Керуюча компанія Солом'янського району м. Києва"; ПНН/РНОКПП: Не знайдено; Email: direksya6@gmail.com; Місто: місто Київ; Організація: КП "Керуюча компанія Солом'янського району м. Києва"; Видавця: КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"; Серійний номер: 051Г11080000000000000000000000000001; Дійсний з: 16.01.2025; Дійсний до: 15.01.2027; Статус: Сертифікат дієсний



Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВИГО ФОНДУ СОЛО-
М'ЯНСЬКОГО РАЙОНУ М. КИЄВА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

Код	25	01	01
	35756919		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2024 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	У т.ч. з колонок 3 незареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	67 539,0	60 000,0	1 018 380,0	143 612,0	3 109,0					1 232 640,0
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005										
Виправлення помилок	4010										
Інші зміни	4090										
Скоригований залишок на початок року	4095	67 539,0	60 000,0	1 018 380,0	143 612,0	3 109,0					1 232 640,0
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100										3,0
Інший сукупний дохід за звітний період	4110										3,0
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200										
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205										
Відрахування до резервного капіталу	4210										
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215						1,0	- 1,0			0,0

Стаття	Код рідка	Зареєстрований (районний) капітал	У т.ч. з колонних з зареєстрованого капіталу	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220				2,0		- 2,0			0,0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	20 000,0								
Погашення заборгованості з капіталу	4245		20 000,0							20 000,0
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265									
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270									
Вилучення частки в капіталі	4275									
Інші зміни в капіталі	4290									
Разом змін у капіталі	4295	20 000,0	20 000,0	- 58 904,0	- 7 784,0	1,0	0,0			- 66 688,0
Залишок на кінець року	4300	87 539,0	80 000,0	959 476,0	135 830,0	3 110,0				1 185 955,0

Керівник

Головний бухгалтер



А.Ю.Сидорчук
(ініціали, прізвище)
Я.В.Михайленко
(ініціали, прізвище)

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ
СОЛОМ'ЯНСЬКОГО РАЙОНУ М. КИЄВА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
ЗА 2025 РІК СТАНОМ НА 31.12.2025 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 улагодження 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 МАЦІВІЧА, будинок 6. Учасником Підприємства є КИЇВСЬКА МІСЬКА РАДА. Код ЄДРПОУ засновника: 22883141 Адреса засновника: 01044, м. Київ, Шевченківський район, вулиця ХРЕЩАТИК, будинок 36. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 87 539 241,00. КВЕД 81.10

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.

2. Основи підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Підприємства підготовлена у відповідності до вимог Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (дагі – 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 2025 рік станом на 31.12.2025 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи вилані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ,ЛКТ), підготовлена Підприємством фінансова звітність відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 2025 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 При підготовці фінансової звітності за 2025 рік Підприємство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності, починаючи з 1 січня 2025 року. Підприємство не застосувало опубліковані достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу. Характер і вплив цих змін розглядається нижче.

З 1 січня 2025 року набрали чинності поправки до чинних міжнародних стандартів фінансової звітності:

- Зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»

У серпні 2023 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку випустила поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», щоб визначити, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта вінькоконвертованою, і як він повинен визначати спотовий обмінний курс, якщо існують обмеження конвертації. Поправки також вимагають розкриття інформації, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не є вінькоконвертованою, впливає або, як очікується, вплине на фінансові показники суб'єкта господарювання, його фінансовий стан і грошові потоки.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Застосовуючи поправки, суб'єкт господарювання не може перераховувати порівняльну інформацію.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності:

- МСБО 7 «Звіт про грошові кошти»

Було внесені точкові поправки, які вклучають зміну початкової точки для визначення грошових потоків від операційної діяльності за непрямым методом з «прибутку або збитку» на «операційний прибуток або збиток» і виділення можливості класифікації грошових потоків від дивідендів і відсотків.

Крім того, внесені відповідні поправки до кількох інших стандартів. МСФЗ 18 та поправки до інших стандартів набувають чинності для звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий. МСФЗ 18 застосовуватиметься ретроспективно.

Інформації

- МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної відкритості: Розкриття

У травні 2024 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ 19, який дозволяє відповідним суб'єктам господарювання обирати застосування скорочених вимог до розкриття інформації, визначених цим стандартом, одночасно застосовуючи вимоги до визнання, оцінки та подання інформації, визначені в інших МСФЗ. Щоб мати можливість застосувати МСФЗ 19, суб'єкт господарювання на кінець звітного періоду має бути дочірньою компанією, як визначено в МСФЗ 10, не мати публічної відкритості та мати материнську компанію (кінцеву чи проміжну), яка складає консолідовану фінансову звітність згідно МСФЗ, доступну для загального користування.

МСФЗ 19 набуває чинності для звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати, з дозволенням достроковим застосуванням.

Підприємство складає фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, чинних на звітну дату. Нові стандарти та поправки до МСФЗ, які були опубліковані, але ще не набули обов'язкової чинності на дату звітності, не застосовуються достроково, якщо інше прямо не зазначено в обліковій політиці.

Звітність

- Вирвадження МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій

У травні 2024 року Міжнародною радою зі стандартів фінансової звітності (IA) було опубліковано МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», який замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

У 2025 році Підприємство здійснило попередню оцінку впливу МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», який набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або пізніше.

Стандарт змінює підхід до структури звіту про прибутки або збитки, вимоги до класифікації доходів і витрат, а також встановлює вимоги до розкриття показників результатів діяльності, визначених управлінським персоналом (Management Performance Measures).

Відповідно до вимог МСФЗ 18 доходи та витрати підлягають класифікації за такими категоріями:

- операційною;
- інвестиційною;
- фінансовою;
- податку на прибуток;
- припиненої діяльності (у разі її наявності).

З урахуванням характеру діяльності Підприємства попередньо визначено, що:

- **операційна категорія** охоплюватиме доходи та витрати, що виникають у межах основної діяльності;
- **інвестиційна категорія** включатиме доходи та витрати, що не є результатом основної діяльності, зокрема процентні доходи за депозитами та результати вибуття активів;
- **фінансова категорія** включатиме витрати та доходи, пов'язані з фінансуванням діяльності. Класифікація курсових різниць здійснюватиметься відповідно до вимог МСФЗ 18 з урахуванням характеру відповідних статей.

Остаточна класифікація буде визначена після завершення детального аналізу впливу стандарту та мапінгу статей фінансової звітності.

Показники результатів діяльності, визначені управлінським персоналом

Підприємство здійснює оцінку на предмет наявності показників результатів діяльності, визначених управлінським персоналом, відповідно до вимог МСФЗ 18.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності такі показники використовуються як офіційні показники оцінки фінансових результатів. У разі застосування у майбутніх періодах Підприємство забезпечить відповідні розкриття, включаючи узгодження з найбільш зіставним підсумком МСФЗ та опис методології розрахунку.

Оцінка впливу

Наразі оцінка впливу МСФЗ 18 на фінансову звітність продовжується, проходить спілкування з управлінським персоналом щодо майбутніх змін, а також адаптація системних процесів підготовки фінансової звітності.

Очікується, що впровадження МСФЗ 18 вплине переважно на класифікацію доходів і витрат та структуру подання інформації у звіті про прибутки або збитки, без суттєвого впливу на визнання та оцінку активів, зобов'язань, доходів і витрат.

З метою забезпечення своєчасного та належного впровадження МСФЗ 18 Підприємство розробило поетапний план переходу, що включає:

Етап	Орієнтовний період	Зміст робіт
Первинний аналіз	IV квартал 2025 року	Оцінка впливу стандарту на структуру фінансової звітності та визначення статей, що можуть підлягати перекласифікації
Оновлення	I–II квартали	Розробка та затвердження змін до облікової

облікових політик	2026 року	політики, перегляд внутрішніх класифікацій та процедур
Адаптація інформаційних систем	2026 рік	Маяпінг статей, оновлення аналітики та тестування нової структури подання
Паралельне формування звітності	III–IV квартали 2026 року	Підготовка тестового подання фінансової інформації відповідно до вимог МСФЗ 18
Перше застосування	2027 рік	Подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 18 із порівняльною інформацією

Зазначений план має орієнтовний характер та може коригуватися з урахуванням результатів подальшого аналізу та змін у нормативному середовищі.

Підготовка до впровадження МСФЗ 18 включає аналіз вимог стандарту, оцінку впливу на структуру фінансової звітності, проміжні підсумки та розкриття інформації, а також перегляд відповідних положень облікової політики, внутрішніх процедур і форматів фінансової звітності. Керівництво Підприємства очікує, що впровадження МСФЗ 18 матиме вплив переважно на подання та розкриття інформації, без суттєвого впливу на визнання та оцінку статей фінансової звітності.

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 вводяться 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 2025 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2025 та результати діяльності за звітний період 2025 року, що закінчився 31 грудня 2025 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з повномасштабною військовою агресією російської федерації 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 27 лютого 2026 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 інших правилах і нормах, 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 зазначеної у відповідному документі, щодо закріплення майна за Підприємством.

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

Підприємство використовує модель собівартості для оцінки всіх класів основних засобів після первісного визнання. 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 кожен зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

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

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

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

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

Інвестиційна нерухомість

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

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

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

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

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

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

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

Після первісного визнання Підприємство 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 - утримання активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

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

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і

- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

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

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

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

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

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

- строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або

- воно передає фінансовий актив і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання.

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

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

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю;

- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі;

- договорів фінансової гарантії;

- зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової;

- умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3.

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

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

Знецінення активів

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Сторнування збитку від зменшення корисності переоціненого активу визнається в іншому сукупному доході і збільшує результат дооцінки для цього актива. 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 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'язково 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 Підприємстві 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 знаходяться в звітності відображенні у фінансовій звітності Підприємства.

Підприємство класифікує наступні види забезпечень:

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

Забезпечення для виплати відпусток створюється на суму відпускних по фактично невикористаним дням відпустки співробітниками на звітну дату та суму єдиного соціального внеску від суми невикористаної відпустки, по ставці внеску, визначеному законодавством України на звітну дату. Резерв відпусток нараховується та переглядається (інвентаризується) на щомісячній основі. Для обліку передбачений рахунок 47 «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 виплату, які будуть сплачені в майбутньому та витрати, якщо Підприємство споживає економічну вигоду, що виникає внаслідок послуги, наданої працівником в обмін на виплату 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 за 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 не накопичувальними.

Ненакопичувальні виплати Підприємство визнає в якості зобов'язання в тому звітному періоді, в якому час відсутності працівника підлягає оплаті, з одночасним віднесенням даних виплат на витрати цього звітного періоду. До ненакопичувальних виплат за невідпрацьований час відносяться оплати тимчасової непрацездатності компенсації за відсутність під час військової служби та ін. По ненакопичувальним виплатам за невідпрацьований час Підприємство не створює резерв забезпечення майбутніх виплат.

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

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

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

Витрати

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

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та 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 2025 рік, перший квартал, перше півріччя та дев'ять місяців 2025 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 2025 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.

5. Нематеріальні активи (рядки звіту про фінансовий стан “1000”, “1001”, “1002”)

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

Рух нематеріальних активів за 2025 рік представлений таким чином:

Найменування	Всього
Первісна вартість	
Станом на 31 грудня 2024 року	<u>65</u>
Надходження (дооцінка)	
Вибуття	-
Інші зміни	-
Станом на 31 грудня 2025 року	<u>65</u>

6. Основні засоби (рядки звіту про фінансовий стан “1010”, “1011”, “1012”)

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

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

Рух основних засобів за 2025 рік представлений таким чином:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	інструменти, прилади, інвентар, меблі	багаторічні насадження	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість							
Станом на 31 грудня 2024 року	4 375 793	8 379	17 014	1 442	32 147	-	4 434 775
Надходження	152 729	-	63	612	633		154 037
Вибуття	-	69	-	1	32		102
Станом на 31 грудня 2025 року	4 528 522	8 310	17 077	2 053	32 748	-	4 588 710
Накопичена амортизація							
Станом на 31 грудня 2024 року	3 313 573	5 124	11 566	1 442	23 058	---	3 354 763
Амортизаційні нарахування	188 019	1 094	1 988	14	1 903		193 018
Вибуття	-	69	-	1	32		102
Станом на 31 грудня 2025 року	3 501 592	6 149	13 554	1 455	24 929		3 547 679

Зменшення корисності основних засобів протягом 2025 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 2024 та 31 грудня 2025 року запаси представлені таким чином:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2025 р.
Будівельні матеріали	2 339	2 927
Сировина і матеріали	792	837
Запасні частини	266	253
Паливо	713	546
Інші матеріали	142	114
Всього	4 252	4 677

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

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена таким чином:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2025 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	191 822	229 035
Резерв під збитки	(94 620)	(115 286)
Всього	97 202	113 749

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

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
Залишок на початок року	107 107	94 620
Визнано витрати	-	21 200
Визнано резерву	-	-
Вивільнення резерву	-11 964	-
Резерв використаний за період	523	534
Залишок на кінець року	94 620	115 286
Всього	94 620	115 286

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

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 заборгованість за розрахунками за виданими авансами та з бюджетом відсутня:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-

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

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
Дебіторська заборгованість з постачальниками та підрядниками	-	-
Дебіторська заборгованість інша	145	200
Всього	145	200

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

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	53 281	50 848
Всього	53 281	50 848

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

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року інші оборотні активи були представлені таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
Суми податку на додану вартість, на яку підприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання	453	604
Всього	453	604

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

Станом на 31 грудня 2024 року статутний капітал складав 87 539,0 тис. грн. та на 31 грудня 2025 року статутний капітал Підприємства складав 87 539,0 тис. грн., зокрема 80 000.0 тис. грн. незареєстрований статутний капітал.

Учасники Підприємства станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2025 року були представлені наступним чином:

Учасники	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2025 року</u>
КИЇВСЬКА МІСЬКА РАДА	<u>100%</u>	<u>100%</u>
Всього	<u><u>100%</u></u>	<u><u>100%</u></u>

Статутний капітал Підприємства повністю сплачений учасниками.

Капітал в дооцінках Підприємства складається з дооцінки вартості основних засобів і становить на 31 грудня 2024 року 959 476,0 тис. грн. - на 31 грудня 2025 року 928 890,0 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 2024 року 135 830,0 тис. грн. та на 31 грудня 2025 року 131 250,0 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 2024 року 3 110 тис. грн. та на 31 грудня 2025 року 3 278 тис. грн.

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

У 2025 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.

Всього витрати з податку на прибуток за 2025 рік склали 5 184,0 тис. грн.

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

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2025 року поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2025 року
Розрахунки з вітчизняними постачальниками за виконані роботи, надані послуги	3 772	2 300

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

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом була представлена наступним чином:

Найменування	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
Податок на прибуток	165	370
Податок на додану вартість	1 639	297
ПДФО	185	354
Інші	160	232
Всього	2 149	1 253

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

Станом на 31 грудня 2024 року кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці складалася із заборгованості, щодо виплати з оплати праці у сумі 5 930,0 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2025 року кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці складалася із заборгованості, щодо виплати з оплати праці у сумі 8 746,0 тис. грн.

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

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами представлена наступним чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
	108	-

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

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року забезпечення наступних виплат і платежів та їх рух за 2025 рік представлений наступним чином:

	<u>На 31.12.2024</u>	<u>Нарахова но 2025р.</u>	<u>Викори стано</u>	<u>На 31.12.2025</u>
Забезпечення витрат за невикористані відпустки	11 311	18 779	14 092	15 998
Всього	<u>11 311</u>	<u>18 779</u>	<u>14 092</u>	<u>15 998</u>

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

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

Найменування	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2025 року</u>
Податкові зобов'язання у неоплачених рахунках за касовим методом обліку ПДВ	24 198	29 454
Розрахунки і інші кредитори	<u>1 368</u>	<u>1 783</u>
Утримання по виконавчим листам та інші	<u>117</u>	<u>187</u>
Всього	<u>25 683</u>	<u>31 424</u>

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

Чистий дохід реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2024 рік та 2025 рік представлений наступним чином:

Найменування	<u>2024 р.</u>	<u>2025 р.</u>

Доходи від надання послуги по утриманню житла та прибудинкової території	237 031	344 297
Всього	237 031	344 297

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

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2024 рік та за 2025 рік представлена наступним чином:

Найменування	2024 рік	2025 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	237 525	298 461
Всього	237 525	298 461

СТРУКТУРА СОБІВАРТОСТІ

Статті витрат	2024 рік	2025 рік
Ремонтні роботи	3 521	6 002
Витрати на оплату праці	123 277	168 355
Амортизація необоротних активів	2 145	2 561
Відрахування на соціальні заходи	26 447	37 072
Технічне обслуговування	22 341	33 356
Освітлювальна та силова електроенергія	39 272	35 085
Матеріальні витрати	9 761	14 045
Інші витрати	10 761	1 985
Разом собівартість	237 525	298 461

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

Інші операційні доходи за 2024 рік та 2025 рік представлені наступним чином:

Найменування	2024 рік	2025 рік
Дохід від операційної оренди активів	17 160	20 473
Інші операційні доходи	80 618	84 490
Всього	97 778	104 963

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

Адміністративні витрати за 2024 рік та 2025 рік представлені наступним чином:

	2024 рік	2025 рік
Витрати на оплату праці	21 374	24 088
Інші витрати	15 861	23 209
Всього	37 235	47 297

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

Інші операційні витрати за 2024 рік та 2025 рік представлені наступним чином:

	<u>2024 рік</u>	<u>2025 рік</u>
Амортизація необоротних активів	65 938	66 517
Витрати на оплату праці	872	1 046
Відрахування на соціальні заходи	646	805
Сторновано невикористана сума резерву сумнівних боргів	-11 964	21 200
Інші операційні витрати	<u>4 293</u>	<u>7 061</u>
Всього	<u>59 785</u>	<u>96 629</u>

26. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2024 рік та 2025 рік (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД “2290” ТА “2350”)

Найменування	2024 рік	2025 року
Фінансовий результат до оподаткування:		
Прибуток	264	6 873
Чистий фінансовий результат:		
Прибуток	3	1 689

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 наступного 2026 року.

28. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

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

Управління капіталом

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

1. Кредитний ризик

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

2. Ризик ліквідності

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

3. Ринковий ризик

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

Валютний ризик - це ризик, внаслідок якого виникає 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.

Виконувач
обов'язків директора
Головний бухгалтер



Андрій СИДОРЧУК
Ярослава МИХАЙЛЕНКО

У цьому документі прописто, пронумеровано та
скріплено підписом і печаткою
49 (сорок дев'ять) аркушів

Ключовий партнер з аудиту кваліфікований
ТОВ "АФ"СОВА" АУДИТ
COMPANY "SOVA"
Зягун Н.Г.

