

Пояснювальна записка
Комунального підприємства «Київський інститут земельних відносин»
за 2023р.

1. Загальна інформація

1.1. Інформація про підприємство

Комунальне підприємство «Київський інститут земельних відносин» (далі КП КІЗВ) засноване на комунальній власності територіальної громади м. Києва і здійснює свою діяльність згідно чинного законодавства України.

Власником та засновником підприємства є територіальна громада м. Києва в особі Київської міської державної адміністрації.

Комунальне підприємство «Київський інститут земельних відносин» створено рішенням Київської міської ради від 29.12.02 р. №166/326 «Про створення комунального підприємства «Київський інститут земельних відносин», підпорядковується Засновнику і Департаменту земельних ресурсів виконавчого органу Київради (КМДА).

Підприємство є юридичною особою, діє на засадах господарського розрахунку та самофінансування, має самостійний баланс.

Діяльність підприємства направлена на виконання проектно-вишукувальних, науково-дослідних, дослідно-конструкторських, дослідно-технологічних, спеціальних та інших робіт в галузі ведення міського земельного кадастру, землеустрою та моніторингу земель з використанням новітніх технологій.

Підприємство є співвиконавцем заходів Міської цільової програми використання та охорони земель міста Києва на 2022-2025 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 07.10.2021 № 2727/2768 та одержувачем коштів за цією програмою (далі –МЦП).

Підприємство планує здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Фінансовий план підприємства на 2023 рік затверджено наказом № 54 від 26.07.2023 р.

Відповідно до статті 1 та статті 2 Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року (далі-Закон) підприємство належить до малих підприємств.

Основні відомості про підприємство

Повне найменування	Комунальне підприємство «Київський інститут земельних відносин»
Скорочене найменування	КП КІЗВ
Організаційно-правова форма	Комунальне підприємство
КОД ЄДРПОУ	32348604
Місцезнаходження підприємства	м.Київ, вул. Хрещатик, 32-а
Фактична (поштова) адреса	м.Київ, вул. Хрещатик, 32-а
тел/факс	202-79-79
Дата державної реєстрації	16.01.2003р
Індивідуальний податковий номер	323486026596
Перелік засновників	Київська міська рада

У 2023 році КП здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, змін в Статутних документах не відбувалося.

Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду складає 152 чол.

Звітним періодом для КП є календарний рік з 01.01.2023р. по 31.12.2023р.

Повне найменування

Скорочене найменування

Організаційно-правова форма

КОД ЄДРПОУ

2. Основа представлення інформації

2.1. Загальні положення

Концептуальною основою фінансової звітності є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (далі НП(С)БО), що офіційно затверджені Міністерством фінансів України.

Фінансова звітність Комунального підприємства складається:

- Баланс (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2023р. (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023р. (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023р. (Форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2023р. (Форма №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2023р. (Форма №5);
- Пояснювальну записку до фінансового звіту за 2023 рік, інші пояснювальні примітки Комунального підприємства «Київський інститут земельних відносин» за 2023.

Фінансова звітність підготовлена на підставі принципу історичної собівартості з використанням принципу нарахування і представлена в тисячах українських гривень.

Наказ про облікову політику від 29.11.2011 № 46 року затверджено та погоджено у відповідності до Наказу Головного управління комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (на теперішній час Департамент комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)) від 21.09.2007 № 324 зі змінами, внесеними наказом Головного управління від 12.01.2011 № 17 Порядок погодження розпорядчого документа (наказу, розпорядження, положення) про облікову політику підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади м. Києва, державних підприємств, що перебувають у сфері управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), наказу від 16.11.2017 № 40 «Про внесення змін до наказу про облікову політику № 46 від 29.11.2011» відповідно до Наказу № 4 від 27.01.2017 «Про затвердження Порядку погодження розпорядчого документа про облікову політику підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади м. Києва, державних підприємств, що перебувають у сфері управління ВО КМР КМДА, та внесення змін до нього» та наказу № 216 від 20.12.2019. В 2023 році не змінювалась облікова політика.

2.2 Використання оцінок та припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та на розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання балансу.

2.3. Функціональна валюта звітності

КП веде бухгалтерський облік та здійснює записи у гривнях відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. КП визнало українську гривню в якості функціональної валюти. Валютою подання фінансової звітності також визначена українська гривня.

2.4. Операційне середовище

Підприємство здійснює діяльність, що не підлягає державному ліцензуванню. Вартість послуг, за якими Комунальне підприємство надає послуги регулюються протоколом договірної ціни.

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку, що розвивається. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та судових реформ, запроваджуваних урядом, а також від змін у податковій, юридичній, законодавчій та політичній сферах. Діяльність Підприємства, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться

під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, постійного збільшення вартості матеріалів та послуг, зміни законодавства, в тому числі податкового.

Фінансова звітність за 2023 рік була складена з врахуванням подій, пов'язаних з військовою агресією Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

На території Підприємства воєнні дії не здійснювались.

Керівництво підприємства не може передбачити всі тенденції ситуації, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на фінансове становище Підприємства. Керівництво впевнене, що в такій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності діяльності та подальшого розвитку Підприємства.

3. Основи облікової політики, що застосовуються КП

Облікова політика підприємства будується з використанням наступних принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності:

- автономність;
- обачність (обережність);
- повне висвітлення (відображення);
- послідовність;
- безперервність;
- нарахування і відповідність доходів і витрат;
- превалювання (перевага) сутності над формою;
- історична (фактична) собівартість.

Облікову політику застосовувати таким чином, щоб фінансові звіти повністю узгоджувались з вимогами Закону про бухоблік та кожного конкретного НП(С)БО. Застосовувати перед усім ті підходи та методи для ведення бухобліку і надання інформації в фінансових звітах, які передбачені НП(С)БО і найбільш адаптовані до діяльності підприємства з дотриманням основного принципу обліку - безперервність відображення всіх операцій та достовірність оцінки активів, зобов'язань, капіталу.

3.1. Основні засоби та нарахування амортизації

Основні засоби - активи, очікуваний термін корисного використання яких більше одного року і вартість більше 20 000,00 грн.

Терміни використання і методи нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних матеріальних активів встановлювати :

- машини та обладнання (комп'ютерна техніка) – 2 роки, прямолінійний метод;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 4 роки, прямолінійний метод;
- транспортні засоби – 5 років, прямолінійний метод;
- амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості.

До малоцінних необоротних активів відносити активи, відмінні від основних засобів згідно Порядку списання основних засобів, затвердженого Київською міською радою від 22.07.2005 року № 042/16/1-4838.

Вартісний показник предметів строком служби більше одного року для включення в склад Малоцінних необоротних матеріальних активів (далі- МНМА), встановлюється в сумі до 20.000,00 грн. Амортизацію

МНМА здійснювати в розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання у відповідності до НП(С)БО 7.

3.2. Нематеріальні активи

Первісну оцінку об'єкта НМА визначити згідно з НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснювати прямолінійним методом, комп'ютерні програми – відповідно до правостановлюючого документа, але не менше 2 роки.

Якщо відповідно до правостановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк становить 10 років безперервної експлуатації.

Ліквідаційна вартість НМА така, що дорівнює нулю.

Одиницею бухгалтерського обліку НМА вважається об'єкт НМА.

3.3. Запаси

Визнання та первісна оцінка запасів здійснюється у відповідності до НП(С)БО 9 «Запаси». Одиницею запасів для цілей бухгалтерського обліку визнається кожне найменування запасів. Облік запасів здійснюється по собівартості. При відпусканні запасів у виробництво та іншому вибутті застосовується метод FIFO.

3.4. Дебіторська заборгованість

Дебіторську заборгованість обліковувати в обліку та відображати в звітності за первісною вартістю. В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги визнавати по чистій вартості, що дорівнює сумі сформованої дебіторської заборгованості з врахуванням резерву.

Резерв сумнівних боргів створювати у відповідності до НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Резерв сумнівних боргів з дебіторської заборгованості для дебіторів – юридичних та фізичних осіб – за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості, виходячи з аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

3.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на банківських рахунках Комунального підприємства. До еквівалентів грошових коштів відносити депозити з терміном повернення до 3х місяців.

3.6. Зобов'язання

Зобов'язання визнавати, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

3.7. Забезпечення

Забезпечення (резерви) на оплату майбутніх відпусток працівників розраховувати згідно п.7 НП(С) БО 26 «Виплати працівникам».

3.8. Визнання доходів

Дохід відображати в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню, відповідно до п.п.16,17,18 НП(С)БО 15 «Дохід», затвердженого наказом МФУ від 29.11.1999 року № 290, зі змінами та доповненнями. Застосовується котловий метод обліку доходів.

3.9. Виплати працівникам

Встановлювати систему оплати праці згідно затвердженого колективного договору підприємства. Штатний розпис розробляти у відповідності до колективного договору та галузевої угоди.

3.10. Витрати

Витрати звітного періоду визначати одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені, відповідно до НП(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом МФУ від 31.12.1999 р. № 318, зі змінами та доповненнями. Запроваджено облік витрат за напрямками фінансування у відповідності до укладених договорів, відокремлено облік витрат на виконання робіт з реалізації МПП.

3.11. Фінансові витрати

Фінансові витрати включати до витрат того звітного періоду, в якому вони були нараховані.

3.12. Податок на прибуток

Поточні витрати зі сплати податку на прибуток обліковуються згідно вимог НП(С)БО 17 «Податок на прибуток». В річній фінансовій звітності визнавати відстрочені податкові активи чи відстрочені податкові зобов'язання.

3.13. Межа суттєвості

Для відображення інформації в статтях фінансової звітності межа істотності дорівнює 100 грн.

3.14. Події після дати балансу

Події, що відбулися після дати балансу і до дати затвердження фінансових звітів відображати у фінансовій звітності цього року.

Події, що відбулися після дати балансу і які не впливають на фінансову звітність на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності.

3.15. Пов'язані сторони

Перелік пов'язаних сторін визначати підприємством, враховуючи сутність відносин. Пов'язаними сторонами підприємства є: власник підприємства – орган місцевого самоврядування міста Київська міська рада, підприємства, що створені КМР та ключовий управлінський персонал в особі керівника підприємства та родичів першого ступеня спорідненості.

4. Примітки до фінансової звітності, що не висвітлені в формі 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2023р.»

4.1. Незавершені капітальні інвестиції

Згідно даних обліку сума незавершених капітальних інвестицій КП станом на 31.12.2023 року становить 160 тис. грн та включає (Онлайн-сервіс УСК 2000-160,0 тис. грн), а станом на 31.12.2022 року складала 160 тис. грн.

4.2. Основні засоби, нематеріальні активи

Первісна вартість власних основних засобів підприємства станом на 31.12.2022 року становить 79 095 тис.грн, нематеріальних активів – 30 407 тис.грн.

Первісна вартість власних основних засобів підприємства станом на 31.12.2023 року становить 78 755 тис.грн, нематеріальних активів – 30 069 тис.грн.

За 2023 рік надійшло основних засобів на суму 28,0 тис.грн, нематеріальних активів – 0,00 тис. грн, вибуло (списано пошкоджені та морально застарілі) основних засобів на суму 368,0 тис.грн, нематеріальних активів – 338,0 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів, по яких повністю нарахована амортизація та які продовжують використовуватись в виробничому процесі станом на 31.12.2023р. становить 58 148,0 тис.грн, а станом на 31.12.2022р. – 13 281,0 тис.грн.

4.3. Запаси

У статті "Запаси" відображається вартість запасів сировини, палива, запасних частин, тари (крім інвентарної), будівельних матеріалів та інших матеріалів, призначених для використання в ході нормального операційного циклу. Підприємство здійснює оцінку запасів при їх відпуску у виробництво (продажу, тощо) за методом ФІФО.

Облік запасів організований у розрізі номенклатурних найменувань та за місяцями зберігання. Придбані запаси зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю. Виробничі запаси склалися з наступних елементів:

(тис. грн.)

Види запасів	Залишок на 31.12.2022 р.	Залишок на 31.12.2023 р.
Сировина і матеріали	139,0	241,0
Паливо	92,0	361,0
Запасні частини	1,0	2,0
Інші матеріали	113,0	150,0
Малоцінні і швидкозношувані предмети	1,0	0,0
Тара і тарні матеріали	0,0	0,0
Готова продукція	0,0	0,0
Всього	346,0	754,0

Визнання запасів витратами

При реалізації балансова вартість запасів визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток.

Окрема інформація щодо запасів

Сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду, становила 1 239,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні запаси, передані під заставу для гарантії виконання зобов'язань.

4.4. Дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості здійснювався у відповідності до Облікової політики та НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» та складається з :

(тис. грн.)

Назва статті	Код рядка	Залишок на 31.12.2022	Залишок на 31.12.2023р.
Дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	1125	270,0	122,0
Дебіторської заборгованості за розрахунками:			
За виданими авансами	1130	101,0	29,0
З бюджетом	1135	334,0	228,0
Дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0,0	0,0
Інша поточна дебіторська заборгованість:	1155	371,0	2036,0
Розрахунки за претензіями		470,0	250,0
Розрахунки з іншими дебіторами		319,0	1 969,0
Розрахунки за позиками		52,0	0,0
Розрахунки із державними цільовими фондами		0,0	0,0

Розрахунки за пенсійним страхуванням		0,0	67,00
Резерв сумнівних боргів		(470,0)	(250,0)

До складу дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, входить заборгованість за виконання робіт з розробки проектів землеустрою.

Розмір резерву сумнівних боргів, який сформовано на дебіторську заборгованість по претензіях станом на 31.12.2023 року становить 250,0 тис.грн.

4.5. Грошові кошти

Безготівкові розрахунки здійснювались КП КІЗВ через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на кінець звітного року сумам, відображеними у Балансі на 31 грудня 2023р. Всього, за даними обліку та виписок з поточних рахунків банків залишки грошових коштів становили, у т.ч.:

(тис. грн.)

Вид рахунків	Залишок на 31.12.2022р.	Залишок на 31.12.2023р.
Гроші кошти на рахунках	3 853,0	2 620,0
Готівка в касі	0	0
Всього	3 853,0	2 620,0

4.6. Витрати майбутніх періодів (рядок 1170 Балансу)

У статті "Витрати майбутніх періодів" відображаються витрати на послуги, вартість яких переноситься до складу витрат протягом певного періоду, а саме: послуги з оновлення та технічної підтримки програмного забезпечення, витрати на придбання періодичних видань, послуг зі страхування транспортних засобів.

(тис. грн.)

Вид заборгованості	Залишок на 31.12.22р.	Залишок на 31.12.2023р.
"Витрати майбутніх періодів"	4 790,0	2 574,0
Всього	4 790,0	2 574,0

4.7. Інші оборотні активи (рядок 1190 Балансу)

У статті "Інші оборотні активи" відображається визнана дебіторська заборгованість по податковому зобов'язанню з ПДВ по КП КІЗВ

(тис. грн.)

Вид заборгованості	Залишок на 31.12.2022р.	Залишок на 31.12.2023р.
Дебіторська заборгованість по податковому зобов'язанню	389,0	201,0
Всього	389,0	201,0

4.8. Власний капітал

На дату балансу відсутній розмір статутного капіталу у Статуті підприємства.

Згідно даних обліку, сума власного капіталу Комунального підприємства станом на 31.12.2022р. становить 4 301,0 тис. грн, а станом на 31.12.2023р. –5 235,0 тис. грн і складається з додаткового капіталу станом на 31.12.2023р. 17 140,00 тис. грн і станом на 31.12.2022р. 16 299,0 тис. грн та резервного капіталу станом на 31.12.2023р. 2 129,00 тис. грн і станом на 31.12.2022р. 2 036,0 тис. грн.

Балансовий збиток станом н 31.12.2023 становить 14 034,0 тис.грн.

4.9. Поточні зобов'язання і забезпечення

Згідно даних обліку сума поточних зобов'язань КП станом на 31.12.2022 року становить 55 645,0 тис. грн, станом на 31.12.2023 року – 22 118,00 тис. грн та складається з :

(тис. грн.)

Назва статті	Код рядка	Залишок на 31.12.2022р.	Залишок на 31.12.2023р.
Поточна кредиторська заборгованість за:			
розрахунками з бюджетом	1620	42,0	93,0
розрахунками з оплати праці	1630	0,0	0,0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 430,0	1 443,0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0,0	0,0
Поточні забезпечення	1660	6 304,0	2 833,0
Доходи майбутніх періодів	1665	47 869,0	17 745,0
Інші поточні зобов'язання	1690	0,0	4,0

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснювалися відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №20 від 31.01.2000р.

Зобов'язання відображені на балансі Підприємства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами складається з одержаних авансів на виконання договірних відносин, а саме : надання послуг з розробки проекту землеустрою, виготовлення кадастрового плану, тощо.

Поточні забезпечення складається з сформованого забезпечення на не використані відпустки працівниками підприємства.

До доходів майбутніх періодів віднесено суму капітальних інвестицій міського бюджету, які виділялись на придбання основних засобів для виконання Міської цільової програми .

4.10. Визначення фінансового результату

Доходи

Визначення фінансового результату за 2023 рік відбувалося відповідно НП(С)БО 15 та НП(С)БО 16. Джерелом фінансування Міської цільової програми (МЦП) визначено в бюджеті м. Києва із обсягом фінансування на 2023 рік у сумі 96 887,0 тис грн.

Заходи програми виконувалися в межах обсягів, передбачених у бюджеті м. Києва на 2023 рік. Дохід визнавався згідно вимог п.17 НП(С)БО 15.

В 2023 році загальна сума доходів — 129 021,0 грн, а саме:

- дохід від реалізації робіт за 2023 рік в сумі 98 425,0 тис.грн без ПДВ за виконання проектно-вишукувальних та інших робіт в т.ч. 96 450,0 тис.грн від виконання заходів МЦП;
- інші операційні доходи в сумі 35,0 тис.грн (відсотки в банку – 13,0 тис.грн, відшкодування судового збору -12,0 тис.грн, отримані штрафні санкції - 10,0 тис.грн.);
- інші доходи – 30 561,0 тис.грн (амортизації основних засобів придбаних за рахунок капітальних інвестицій міського бюджету – 30 561,0 тис. грн).

Витрати

Форма 2 «Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2023 рік

Витрати підприємства за 2023 рік в сумі 128 063,0 тис.грн у тому числі:

(тис. грн.)

	Елементи операційних витрат наступні:	2023р.	2022р.
Рядок 2500:	Матеріальні витрати	1 239,0	402,0
Рядок 2505:	Витрати на оплату праці	77 414,0	52 771,0
Рядок 2510:	Відрахування на соціальні заходи	16 683,0	11 359,0
Рядок 2515:	Амортизація	30 706,0	33 482,0
Рядок 2520:	Інші операційні витрати	2 008,0	3 421,0
	Всього:	128 050,0	101 435,0

Питому вагу в структурі операційних витрат займають витрати на оплату праці у сумі 77 414,0 тис. грн або 60,5% від всіх витрат. Витрати на оплату праці здійснені відповідно до вимог Законів України «Про колективні договори і угоди», «Про оплату праці» та інших законодавчих актів України з даних питань. У 2023 році зростання витрат на оплату праці на 31,8 % у порівнянні з показником 2022 року. Темп зростання витрат на оплату праці в 2023 році в порівнянні з 2022 роком пояснюється тим, що у 2023 році в рамках виконання заходів з МЦП обсяги реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), зокрема виконання заходу із розробки технічної документації із землеустрою щодо інвентаризації земель та наповнення Державного і міського земельних кадастрів збільшилися до 4963 га, що за обсягами виконання більше ніж у 2022 році (3530га).

Витрати на оплату праці здійснено з урахуванням потреби в персоналі задля забезпечення досягнення запланованих обсягів реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та виконанні основних завдань Підприємства. У 2023 році середньомісячні витратами на оплату праці на одного працівника становили 42 442,0 грн.

Рядок 2500: Матеріальні витрати

Рядок 2505:

Рядок 2510:

Розшифровка Рядок 2520: Інші операційні витрати

(тис. грн.)

	Назва статті	2023р.	2022р.
1	Оренда приміщень	19,0	870,0
2	Послуги по страхуванню орендованого приміщення	11,0	8,0
3	Технічне обслуговування офісної техніки	36,0	36,0
4	Сервісне обслуговування обладнання	0,0	5,0
5	Послуги зв'язку	14,0	0,0
6	Затрати по ремонту МНМА	26,0	83,0
7	Комунальні послуги	899,0	763,0
8	Послуги з заправки картриджу	29,0	23,0
9	Послуги зі зберігання майна	50,0	50,0
10	Послуги з обробки даних	38,0	0,0
11	Послуги по страхуванню транспортних засобів	13,0	10,0
12	Послуги зі страхування обладнання	0,0	212,0
13	Послуги по розміщенню оголошень	72,0	0
14	Послуги з оцінки орендованого приміщення	6,0	0,0
15	Поштові послуги	0,0	1,0
16	Технічне обслуговування транспортних засобів	25,0	2,0

1 Сервісне обслуговування обладнання

2 Послуги зв'язку

3 Затрати по ремонту МНМА

17	Послуги з підтримки та оновлення ПЗ	38,0	883,0
18	Послуги по миттю ТЗ	4,0	1,0
19	Послуги з вивезення сміття	18,0	4,0
20	Послуги з обстеження зелених насаджень	26,0	0,0
21	Аудиторські послуги	118,0	90,0
22	Витрати на періодичні видання	5,0	26,0
23	Послуги банку	4,0	3,0
24	Послуги з технічної підтримки ПЗ	86,0	58,0
25	Інші витрати	19,0	1,0
26	Послуги банку (оформлення банківської гарантії)	13,0	2,0
27	Послуги з доступу до с-ми ПРОЗОРО	20,0	1,0
28	Послуги з технічної профілактики обладнання та надання відповідних сертифікатів повірки та калібрування обладнання	173,0	0,0
29	Витрати по ПДВ	226,0	174,0
30	Витрати на сплату штрафних санкцій	1,0	0,0
31	Нецільова матеріальна допомога	0,0	10,0
32	Витрати на охорону праці	0,0	1,0
33	Послуги з технічного обслуговування кондиціонерів	16,0	0,0
34	Судовий збір	3,0	16,0
35	Транспортні послуги	0,0	17,0
36	Створення резерву сумнівних боргів	0,0	71,0
	Всього:	2 008,0	3 421,0

Розшифровка Рядок 2270: Інші витрати

	Назва статті	2023р.	2022р.
1	Витрати від списання необоротних активів	13,0	0,0
	Всього:	13,0	0,0

У 2023 році підприємством сплачені платежі до бюджету:

(тис. грн.)

Назва податку	сума
ЄСВ	16 777,0
Податок на доходи фізичних осіб	14 056,0
Військовий збір	1 171,0
ПДВ	348,0
Податок на прибуток	4,0
Всього за 2023 рік	32 356,0

Принципи облікової політики застосовувались при веденні бухгалтерського обліку та не змінювалися протягом 2023 року. Вартість активів підприємства відповідають вимогам положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

5. Фактичні та потенційні фінансові зобов'язання.

5.1 Податкова система

В даний час в Україні діє Податковий Кодекс України та ряд законів і нормативних актів відносно податків, зборів, внесків. Податки, які сплачуються Комунальним підприємством, включають податок на додану вартість, податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати Єдиного соціального внеску, а також інші податки і збори. Нормативні документи, які регулюють ці податки, іноді мають неоднозначне трактування, а окремі положення та роз'яснення часто нечіткі або не узгоджені. Існують різні точки зору відносно тлумачення правових норм серед державних міністерств і організацій, що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій.

З 01.07.2015р. у відповідності до чинного законодавства в Україні застосовується СЕА ПДВ.

Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків діяльності підприємства.

Керівництво КП вважає, що його діяльність здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, що регулює її діяльність, і що КП нарахувало та сплатило всі відповідні податки. В тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінок керівництва КП на основі нормативних документів та аналізу інформації, що є в її розпорядженні.

5.2.Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Комунальне підприємство має справу із судовими позовами та претензіями (Додаток 1). Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, що є наслідком таких позовів або претензій, в разі виникнення такої, крім уже визнаних у фінансовій звітності, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Комунального підприємства.

5.3.Фактори фінансових ризиків

Основні фінансові зобов'язання КП включають кредиторську заборгованість. Позики та кредити підприємство не отримувало. Зазначені фінансові зобов'язання призначені головним чином для забезпечення діяльності КП.

В процесі своєї діяльності Комунальне підприємство піддається дії різних фінансових ризиків, зокрема ризику ліквідності, кредитного ризику, ринкового ризику і ризику процентної ставки. Загальна програма управління ризиками в КП приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності. Основні цілі управління фінансовими ризиками - визначити ліміти ризику і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Мета управління операційними і юридичними ризиками - забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на зведення цих ризиків до мінімуму

5.4.Ризик ліквідності

Завданням КП є здійснення прибуткової діяльності та виконання Міської цільової програми. Комунальне підприємство проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань. У випадку недостатньої ліквідності Комунальне підприємство може залучати зовнішні джерела фінансування.

5.6. Плани керівництва

Здійснювати беззбиткову діяльність у відповідності до затвердженого наказом Департаменту земельних ресурсів від 14.02.2024 року №8 фінансового плану на 2024р.

6. Розкриття іншої інформації

6.1. Інформація за сегментами (розписати)

Управлінський персонал визначив та виділив наступні сегменти:

1. Доходи і витрати від виконання ЦМП
2. Доходи і витрати від реалізації послуг

6.2. Активи в заставі

Активи, що знаходяться в заставі відсутні.

6.3. Управління капіталом

Управління капіталом підприємства виступає однією з найголовніших ланок системи фінансового менеджменту для управлінського персоналу. Не залучаючи позиковий капітал управлінський персонал прагне оптимізувати структуру капіталу, щоб зменшити середньозважену його вартість. У процесі управління капіталом підприємства враховано, що вартість капіталу залежить від рівня фінансового ризику, пов'язаного із залученням позикових коштів та підвищенням долі позикових засобів у структурі капіталу, оскільки з'являються фінансові витрати по обслуговуванню боргу, тому підприємство працює без позикових коштів, що є позитивним в його роботі.

6.4. Умовні активи і зобов'язання

Умовні активи та зобов'язання відсутні у Підприємства відсутні

6.5. Події після дати балансу

Події після звітної дати, які впливають на фінансову звітність та вимагають коригування фінансової звітності за 2023р відсутні.

Директор

Головний бухгалтер



Ігор ДОЛИНСЬКИЙ

Наталія АНДРІЙЧУК