

Додаток до наказу Департаменту комунальної власності м.Києва розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 24.03.2014 № 86

Подается згідно з пунктом 3 розпорядження Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 № 2323 (зі змінами) до Департаменту комунальної власності м.Києва виконавчого органу (Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) щоквартально та за рік в терміни, передбачені пунктом 5 постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 №419 (зі змінами)

Річний фінансовий план затверджено
наказом від " 23.12 " 20 20 р.
№ 544

Підприємство	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ ЗЕМЕЛЬНИХ ВІДНОСИН"
Орган управління	Департамент земельних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)
Галузь	-
Вид економ. діяльності	Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг із технічного консультування в цих сферах
Місцезнаходження	вулиця Хрещатик, буд. 32-А, м. Київ, 01001
Телефон	044202-79-77
Керівник	Долинський Ігор Миколайович

Коди	
За ЄДРПОУ	32348604
За СПОДУ	1004
За ЗКНГ	711100000
За КВЕД	71.12

**Звіт про виконання річного фінансового плану
за 1 півріччя 2021 року**

повнюються у тис. грн. з одним десятковим знаком

Показники	Код рядка	За звітний квартал		Наростаючим підсумком з початку року	
		План	Факт	План	Факт
1	2	3	4	5	6
I. Фінансові результати					
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	61 985,0	50 748,0	123 830,0	88 745,0
в т.ч. за рахунок бюджетних коштів	015	57 420,0	47 699,0	114 840,0	83 017,0
Податок на додану вартість	020	10 331,0	8 458,0	20 639,0	14 791,0
Акцизний збір	030	-	-	-	-
Інші вирахування з доходу	040	-	-	-	-
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	050	51 654,0	42 290,0	103 191,0	73 954,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	060	52 049,0	38 327,0	104 098,0	67 171,0
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	061	475,0	297,0	950,0	609,0
Витрати на оплату праці	062	32 213,0	27 959,0	64 426,0	48 177,0
Відрахування на соціальні заходи	063	7 087,0	6 020,0	14 174,0	10 383,0
Амортизація	064	6 273,0	2 300,0	12 546,0	4 586,0
Інші операційні витрати	065	6 001,0	1 751,0	12 002,0	3 416,0
Валовий:					
прибуток	071	-	3 963,0	-	6 783,0
збиток	072	395,0	-	907,0	-
Інші операційні доходи	080	171,0	250,0	342,0	301,0
у тому числі:					
дохід від операційної оренди активів	081	-	-	-	-
одержані гранти та субсидії	082	-	-	-	-
Дохід від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу	083	-	-	-	-
Адміністративні витрати (сума рядків з 091 по 095)	090	5 621,0	5 618,0	11 192,0	10 113,0
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	091	1,0	2,0	2,0	6,0
Витрати на оплату праці	092	4 499,0	4 544,0	8 998,0	8 131,0
Відрахування на соціальні заходи	093	989,0	972,0	1 978,0	1 753,0
Амортизація	094	29,0	50,0	58,0	58,0
Інші операційні витрати	095	103,0	50,0	156,0	165,0
Витрати на збут (сума рядків з 101 по 105):	100	8,0	15,0	16,0	21,0
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	101	-	-	-	-
Витрати на оплату праці	102	-	-	-	-

Відрахування на соціальні заходи	103	-	-	-	-
Амортизація	104	-	-	-	-
Інші операційні витрати	105	8,0	15,0	16,0	21,0
Інші операційні витрати (сума рядків з 111 по 115)	110	69,0	319,0	138,0	726,0
у тому числі за економічними елементами:					
Матеріальні затрати	111	14,0	-	28,0	-
Витрати на оплату праці	112	38,0	182,0	76,0	449,0
Відрахування на соціальні заходи	113	8,0	84,0	16,0	202,0
Амортизація	114	1,0	1,0	2,0	4,0
Інші операційні витрати	115	8,0	52,0	16,0	71,0
Фінансові результати від операційної діяльності:					
прибуток	121	-	-	-	-
збиток	122	5 922,0	1 739,0	11 911,0	3 776,0
Дохід від участі в капіталі	130	-	-	-	-
Інші фінансові доходи	140	-	-	-	-
Інші доходи	150	6 011,0	2 087,0	12 022,0	4 161,0
у тому числі:					
дохід від реалізації фінансових інвестицій	152	-	-	-	-
дохід від безоплатно одержаних активів	154	-	6,0	-	13,0
Фінансові витрати	160	-	-	-	-
Витрати від участі в капіталі	170	-	-	-	-
Інші витрати	180	-	8,0	-	8,0
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:					
прибуток	191	89,0	340,0	111,0	377,0
збиток	192	-	-	-	-
Податок на прибуток	200	16,0	-	20,0	-
Чистий:					
прибуток	211	73,0	340,0	91,0	377,0
збиток	212	-	-	-	-
Відрахування частини прибутку до бюджету м. Києва	220	-	-	-	-
II. Елементи операційних витрат (разом)					
Матеріальні затрати	310	490,0	299,0	980,0	615,0
Витрати на оплату праці	320	36 750,0	32 685,0	73 500,0	56 757,0
Відрахування на соціальні заходи	330	8 084,0	7 076,0	16 168,0	12 338,0
Амортизація	340	6 303,0	2 351,0	12 606,0	4 648,0
Інші операційні витрати	350	6 120,0	1 868,0	12 190,0	3 673,0
Разом (сума рядків з 310 по 350)	360	57 747,0	44 279,0	115 444,0	78 031,0
III. Капітальні інвестиції протягом року					
Капітальне будівництво	410	-	-	-	-
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	411	-	-	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів та інших необоротних матеріальних активів	420	-	55,7	-	113,7
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	421	-	13,3	-	13,3
Придбання (створення) нематеріальних активів	430	-	2 563,0	-	4 400,7
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	431	-	2 563,0	-	4 400,7
Погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	440	-	-	-	-
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	441	-	-	-	-
Модернізація, модифікація, дообладнання, реконструкція, інші види поліпшення необоротних активів	450	-	-	-	-
в т.ч за рахунок бюджетних коштів	451	-	-	-	-
Разом (сума рядків 410, 420, 430, 440, 450):	490	-	2 618,7	-	4 514,4
в т.ч за рахунок бюджетних коштів (сума рядків 411, 421, 431, 441, 451)	491	-	2 576,3	-	4 414,0
IV. Додаткова інформація		на 1.04	на 1.07	на 1.10	на 1.01
Чисельність працівників	510	321,0	326,0	-	-
Первісна вартість основних засобів	520	31 713,0	31 768,0	-	-
Податкова заборгованість	530	-	-	-	-
Заборгованість перед працівниками за заробітною платою	540	-	-	-	-

Керівник

(Долинський Ігор Миколайович)

**Розшифровка рядків звіту про виконання фінансового плану за 2021 рік
КП "Київський інститут земельних відносин"**

Рядок 80:		301.0	тис.грн.
	Відсотки банку	98.3	
	Списання кредиторської заборгованості	119.5	
	Інші доходи	83.2	
Рядок 065:		3 416.0	тис.грн.
		в т.ч.	
	Оренда приміщень	2 061.0	
	Послуги по страхуванню орендованого приміщення	2.8	
	Послуги зв'язку	21.0	
	Сервісне обслуговування АТС	17.5	
	Послуги з оренди нерухомого майна	9.6	
	Послуги на виконання державної експертизи землепорядних робіт	46.7	
Рядок	Нанесення червоних ліній	5.0	
	Затрати по ремонту МНМА	4.6	
	Комунальні послуги	173.9	
	Сервісні пакети Агуба тех.підтримка на 12міс	41.2	
	Послуги копіювально-розмножувальні	163.8	
	Послуги з заправки картриджу	7.2	
	Послуги зі зберігання майна	25.0	
	Послуги по страхуванню транспортних засобів	3.9	
	Послуги зі страхування обладнання	191.2	
	Послуги по розміщенню оголошень	128.5	
	Послуги з технічного обслуговування вогнегасників	1.2	
	Послуги з оцінки орендованого приміщення	6.0	
	Технічне обслуговування транспортних засобів	8.4	
	Послуги з підтримки та оновлення ПЗ	479.9	
	Послуги з вивезення сміття	9.1	
	Послуги з обстеження зелених насаджень	8.5	
Рядок 095:		165.0	тис.грн.
		в т.ч.	
	Аудиторські послуги	50.0	
	Витрати на періодичні видання	9.0	
	Послуги банку	2.0	
	Обслуговування системи Ліга	48.0	
	Інші витрати	40.0	
	Поштові витрати	0.4	
	Послуги з технічної підтримки ПЗ	15.6	
Рядок 105:		21.0	тис.грн.
		в т.ч.	
	Послуги банку (оформлення банківської гарантії)	12.0	
	Послуги участі у торгах	9.0	
Рядок 110:		726.0	тис.грн.
		в т.ч.	
	Витрати на оплату праці	651.0	
		в т.ч.	
	- оплата лікарняних	449.0	
	Відрахування на соціальне страхування	202.0	
	Амортизація	4.3	

Рядок 115:		70.7	тис.грн.
		в т.ч.	
	Витрати по ПДВ	35.1	
	Нецільова матеріальна допомога	10.0	
	Витрати на охорону праці	20.6	
	Витрати на сплату штрафних санкцій	5.0	
Рядок 150:			тис.грн.
	Інші доходи (дохід визн.на суму амортизації ОЗ та НА придб за бюдж кошти та безкоштовно отримані)	4 148.0	
Рядок 154:			тис.грн.
	Дохід від безоплатно отриманих активів	13.0	
Рядок 180:			тис.грн.
	Витрати неопераційні	8.0	
Рядок 420:		113.7	тис.грн.
		в т.ч.	
	Крісло Kulik System Diamond Black (ID 0102)	27.0	
	Ноутбук HP ProBook 450 G7 (6YY26AV_V37) Windows 10 Pro 64 bit; SVEN RX-110 USB black	26.1	
	Кулер для води COOPER&HUNTER H1-LEB	2.5	
	Відеокамера AirOn ProCam 7 Touch Grey з аксесуарами :набір блогера 12в1	2.5	
	Крісло Валенсія CF Wood (GB-205VW) - 10шт.	37.3	
	Штатив дерев'яний Nivel System SWW8	5.1	
	Віха геодезична NIVOLINE HQ 2.5M - 2 шт.	4.2	
	Комплект призм у жорсткій сумці NIVOLINE AK 18T - 2 шт.	4.0	
	Засіб КЗІ електронний ключ "Secure Token-338 M" - 7 шт.	5.0	
Рядок 430:		4 400.7	тис.грн.
		в т.ч.	
	Інформаційно-аналітичний портал	336.4	
	Автоматизована система управління репозиторієм (АСУР)	4 044.2	
	Програмний модуль "Шлюз" зі складу Комплексу програмного криптографічного захисту інформації "QUANT 2.0"	14.1	
	Примірник комп'ютерної програми "Клієнт" зі складу Комплексу програмного криптографічного захисту інформації "QUANT 2.0" - 5 шт.	6.0	

Директор



Ігор ДОЛИНСЬКИЙ

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до фінансової звітності за I півріччя 2021 року.

1. Загальна інформація

Комунальне підприємство «Київський інститут земельних відносин» (далі КП) 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 29.12.2002 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 2019-2021 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 04.12.2018 № 229/6280 та одержувачем коштів за цією програмою (далі –МЦП).

Підприємство планує здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Фінансовий план підприємства на 2021 рік затверджено наказом № 544 від 23.12.2020 р.

Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду складає 280 чол.

Звітним періодом для КП є календарний рік з 01.01.2021р. по 31.12.2021р.

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	202-79-77
Дата державної реєстрації	16.01.2003р
Індивідуальний податковий номер	323486026596
Перелік засновників	Київська міська ради

У 2021 році КП здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, змін в Статутних документах не відбувалося.

2. Основа представлення інформації

2.1. Загальні положення

Фінансова звітність складена за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку п(С)БО.

Фінансова звітність Комунального підприємства складається:

- Баланс (Звіту про фінансовий стан) станом на 30.06.2021р. (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за I півріччя 2021р. (Форма №2).

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) та 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». В 2020 році змінювалась облікова оцінка вартості основних засобів, наказ від 05.06.2020 року №98.

2.2 Використання оцінок 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. Припущення щодо функціонування КП у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому КП продовжуватиме зазнавати вплив нестабільності в економіці країни, вплив військових дій на сході України, що може вплинути на майбутні операції та здатність погашати свою кредиторську заборгованість. Крім зазначених факторів значний вплив може мати приєднання комунального підприємства «Київський міський центр земельного кадастру та приватизації землі», що припиняється і КП КІЗВ буде правонаступником майна, прав та обов'язків припиненого підприємства.

Фінансова звітність КП підготовлена виходячи із припущення про його функціонування в майбутньому, яке припускає реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які були б необхідні, якщо б КП було не спроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому і якби воно реалізувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

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;
- єдиний грошовий вимірник;
- періодичність.

Облікову політику застосовувати таким чином, щоб фінансові звіти повністю узгоджувались з вимогами Закону про бухоблік та кожного конкретного П(С)БО. Застосовувати перед усім ті підходи та методи для ведення бухобліку і надання інформації в фінансових звітах, які передбачені П(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 з використанням:

- 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, що включаються в склад Малоцінних необоротних матеріальних активів (далі-МНМА), встановлюється в сумі до 20 000,00 грн. Амортизація МНМА здійснюється 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 здійснюється прямолінійним методом, комп'ютерні програми – відповідно до правовстановлюючого документа, але не менше 2 роки.

Якщо відповідно до правовстановлюючого 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. 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

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

Поточна дебіторська заборгованість, у разі визнання її недійсною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

3.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на банківських рахунках Комунального підприємства.

3.6. Зобов'язання

Зобов'язання визнається, 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 розраховується згідно п.7 НП(С) БО 26.

3.8. Визнання доходів

Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню, відповідно до п.8 НП(С)БО 15 «Дохід», затвердженого наказом МФУ від 29.11.1999 року № 290, зі змінами та доповненнями. Застосовується котловий метод обліку доходів.

Джерелом фінансування МЦП визначено Бюджет м.Києва із обсягом фінансування на у 2021 році в сумі 229 680,0 тис грн.

Заходи програми виконувалися в межах обсягів, передбачених у бюджеті м.Києва на 2021 рік. Дохід визнавався п.17 НП(С)БО 15.

3.9. Виплати працівникам

Встановлена система оплати праці згідно затвердженого колективного договору підприємства. Штатний розпис розробляється у відповідності до колективного договору.

3.10. Витрати

Витрати звітного періоду визначались 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. Запровадити облік витрат за напрямками фінансування у відповідності до укладених договорів, відокремлення обліку витрат на виконання робіт з реалізації МЦП.

3.11. Фінансові витрати

Фінансові витрати включаються 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.

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

Значна подія - приєднання комунального підприємства «Київський міський центр земельного кадастру та приватизації землі», що припиняється і КП КІЗВ буде правонаступником майна, прав та обов'язків припиненого підприємства (Рішення КМР від 29.11.2018 року № 221/6272).

Події після дати балансу що вимагають коригування не здійснювались.

3.15. Пов'язані сторони

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством, враховуючи сутність відносин. Пов'язаними сторонами підприємства в 2021р. були: власник підприємства – орган місцевого самоврядування міста Київська міська рада та ключовий управлінський персонал в особі керівника підприємства.

4. Інформація до фінансової звітності

4.1. Незавершені капітальні інвестиції становлять:

Згідно даних обліку сума капітальних інвестицій КП станом на 30.06.2021 року становить 52 894,00 тис.грн.

4.2. Основні засоби, нематеріальні активи

Первісна вартість власних основних засобів підприємства станом на 30.06.2021 року складає 31 768 тис. грн. Одиницею обліку основних засобів підприємства був окремий об'єкт. Аналітичний та синтетичний облік основних засобів проводиться відповідно до НП (С) БО 7 «Основні засоби».

Розбіжність між значеннями рядка 260 графи 10 форми №5-П (3 620,0 тис.грн.) та рядка 340 графи 6 форми №3 (4 648,0 тис.грн.) виникає внаслідок того, що у формі №5-П не зазначається інформація щодо нематеріальних активів, тоді як у формі №3 у рядок 340 графи 6 вноситься значення з урахуванням амортизації нематеріальних активів.

4.3. Дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості вівся у відповідності до Облікової політики та НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»

Розмір дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 01.07.2021 р. в сумі 3 431,0 тис. грн.

4.4. Грошові кошти

Гроші та їх еквіваленти обліковуються на рахунках банку та становлять 21 880,0 тис.грн.

4.5. Інші необоротні активи відсутні.

4.6. Власний капітал

Згідно даних обліку, сума власного капіталу Комунального підприємства станом на 31.12.2021р. складає 14 608,0 тис. грн, а станом на 30.06.2021р. –14 794,0 тис. грн. і складається з додаткового капіталу - 12 818,0 тис. грн та резервного капіталу – 1 600,00 тис. грн. та нерозподіленого прибутку - 377,00 тис грн.

4.7. Кредити та позики

Станом на 30 червня 2021р. довгострокові та короткострокові кредити і позики відсутні.

4.8. Поточні зобов'язання і забезпечення

Згідно даних обліку сума поточних зобов'язань КП станом на 30.06.2021 року становить 5 290,00 тис.грн та складається з :

Поточна кредиторська заборгованість за:	
Розрахунками з бюджетом	3 498,00
Товари, роботи, послуги	469,00
Розрахунками з оплати праці	94,00
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 210,00
Інші поточні зобов'язання	19,0

4.9. Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату за I півріччя 2021 року відбувалося відповідно чинного законодавства.

Всього підприємством отримано доходів від реалізації робіт за I півріччя 2021 року в сумі 73 954,00 тис.грн без ПДВ за виконання проектно-вишукувальних та інших робіт. Інші операційні доходи в сумі 301,0 тис.грн (відсотки банку – 98,3 тис.грн, кредиторська заборгованість по якій минув термін давності – 119,5 тис.грн, інші доходи - 83,2 тис.грн.).

Форма 2 «Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за I півріччя 2021 року. Витрати підприємства за I півріччя 2021 року в сумі 78 031,0 тис.грн у тому числі:

	Елементи операційних витрат наступні:	78 031
Рядок 2500:	Матеріальні витрати	615
Рядок 2505:	Витрати на оплату праці	56 757
Рядок 2510:	Відрахування на соціальні заходи	12 338
Рядок 2515:	Амортизація	4 648
Рядок 2520:	Інші операційні витрати	3 673

Збільшення витрат підприємства відносно планових показників за I півріччя 2021 року пропорційно збільшенню обсягів виконаних робіт.

Балансовий прибуток за I півріччя 2021 року – 377,0 тис.грн

Заборгованість по заробітній платі відсутня.

За I півріччя 2021 року підприємством нараховані та сплачені платежі до бюджету: тис.грн.

ЄСВ	13 098,0
Податок на доходи фізичних осіб	10 997,0
ПДВ	16 494,0
Військовий збір	916,0
Всього за I півріччя 2021 року	41 505,0

Принципи облікової політики застосовувались при веденні бухгалтерського обліку та не змінювались протягом I півріччя 2021 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. 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 підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитів, наданих постачальниками та банками. 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.

5.5.Вплив COVID-2019 на діяльність підприємства в 2021р. та в майбутньому.

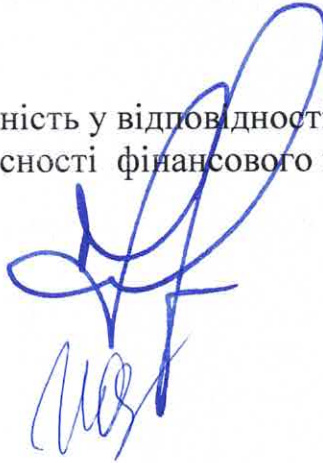
Спалах коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Протягом 2021 року був вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до НП(С)БО, а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів. Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19, КП не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому. В теперішній час КП уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Були понесені додаткові витрати на дезінфекцію приміщень та захист працівників від COVID-19, частина працівників перебувала на віддаленому доступі і виконувала виробничі завдання.

5.5. Плани керівництва

Здійснювати беззбиткову діяльність у відповідності до затвердженого наказом Департаменту комунальної власності фінансового плану на 2022р.

Директор



Ігор ДОЛИНСЬКИЙ

Головний бухгалтер

Наталія АНДРІЙЧУК