

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ
МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ
ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ)
«КИЇВЕКСПЕРТИЗА»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31
ГРУДНЯ 2021 РОКУ, РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ
НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

2022р.

Зміст

Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та затвердження фінансової звітності.....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	4
Фінансовий звіт малого підприємства: Баланс станом на 31.12.2021р., Звіт про фінансові результати за 2021 рік.....	10
Стислий виклад облікових політик та інші пояснювальні примітки	11

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ
ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021Р., СТАНОМ НА 31.12.2021Р.**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіті аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності **Комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київекспертиза»**

Управлінський персонал підприємства **Комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київекспертиза»** відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан КП станом на 31 грудня 2021 року, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до НП(С)БО.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал **Комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київекспертиза»** несе відповідальність за:

- вірне обрання та послідовне застосування облікових політик;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних НП(С)БО і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- оцінку здатності **Комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київекспертиза»** продовжувати діяльність щонайменше протягом 12 місяців з кінця звітного періоду;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що **Комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київекспертиза»** продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому

Управлінський персонал **Комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київекспертиза»** також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах **Комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київекспертиза»**;
- ведення обліку та підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення **Комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київекспертиза»** і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам НП(С)БО;
- застосування заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів **Комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київекспертиза»**;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Хорошевський М.Р.
(Керівник підприємства)



Нікіфорова Ю.П.
(головний бухгалтер)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

-Уповноваженому органу управління – Київській міській раді (Київській міській державній адміністрації);

-Керівництву КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) «КИЇВЕКСПЕРТИЗА»;

-Іншим можливим користувачам фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) «КИЇВЕКСПЕРТИЗА».

Думка із застереженням

Незалежною аудиторською фірмою Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛВ-АУДИТ» (код ЄДРПОУ 23401428) проведено аудит фінансової звітності загального призначення **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) «КИЇВЕКСПЕРТИЗА»** (далі за текстом – Підприємство) станом на 31 грудня 2021р. за рік, що закінчився на вказану дату та складається з: Фінансової звітності малого підприємства, яка включає:

- Баланс (форма 1-м);
- Звіт про фінансові результати (форма 2-м);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2021р. включаючи виклад облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі - фінансова звітність) складеної відповідно до концептуальної основи та форм викладених в Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність».

Концептуальною основою складання даної звітності є Національні положення (стандарті) бухгалтерського обліку, прийняті в Україні і діючі на дату складання звітності (далі за текстом -НП(С)БО).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» цього звіту, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) «КИЇВЕКСПЕРТИЗА»** на 31 грудня 2021 року, та його фінансові результати за рік, що закінчився на вказану дату відповідно до чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні та НП(С)БО, прийнятих в Україні та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Оцінка основних засобів

Аудитори вважають, що отримані докази надають підстави вважати, що залишкова вартість необоротних активів підприємства, за якою вони представлені в фінансовій звітності, суттєво відрізняється від їх справедливої вартості. В обліку Підприємства на кінець звітного року первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись у виробничому процесі складає **478,1 тис. грн.** Той факт, що Підприємство продовжує використовувати такі об'єкти, свідчить про те, що такі основні засоби мають споживчу вартість. Задля оцінки впливу даного питання на фінансову звітність необхідно провести незалежну експертну оцінку основних засобів, яка проведена на дату аудиту не була. Отже, аудитори не мали можливості оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність, але вважають, що вплив може бути суттєвим.

2. Права постійного користування землею

Підприємством в фінансовій звітності не представлена інформація щодо вартості прав постійного користування земельною ділянкою. Згідно з вимогами НП(С)БО, Підприємство, у разі набуття права постійного користування земельною ділянкою отримує нематеріальний актив. Незалежна оцінка справедливої вартості прав постійного користування земельною ділянкою на дату аудиту не проводилась, тому аудитори не мали можливості оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність, але вважають, що вплив може бути суттєвим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються 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.

Пояснювальний параграф

Введення воєнного стану та його вплив на фінансову звітність

Російська Федерація здійснила проти України військову агресію, що стало підставою введення воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

Як зазначено в примітці 5.8, питання безперервності діяльності підприємства набуває особливого значення в поточних умовах, та не залежить від дій керівництва. Управлінський персонал має труднощі у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію в період воєнного стану та ведення бойових дій. Такі прогнози

можуть суттєво змінюватися за короткий проміжок часу тому остаточне врегулювання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю та точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому. Діяльність підприємства важлива для міста та країни, як в мирний час так і в умовах воєнного стану, тому управлінський персонал, зі своєї сторони буде прикладати всі зусилля для здійснення діяльності на безперервній основі в майбутньому. В теперішній час підприємство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Розподіл прибутку поточного періоду при накопичених збитках попередніх періодів

Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на примітку 4.6 до фінансової звітності, в якій зазначено, що залишок непокритого збитку Підприємства станом на 01.01.2021р. та 31.12.2021р. становить 2 685,8 тис. грн , чистий прибуток від діяльності за 2021р. становить 110,5 тис. грн. В 2021р. поточний прибуток, після сплати частини чистого прибутку власнику в розмірі 20%, розподілено у відповідності до рішення Київської міської ради № 398/3232 від 1 жовтня 2007 року «Порядок розподілу прибутку підприємствами, установами та організаціями, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та державними підприємствами, що перебувають у сфері управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)».

Станом на 31.12.2021р. суму розподіленого чистого прибутку відображено у складі додаткового капіталу та резервного капіталу.

Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання. Наша думка не містить застережень щодо цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік що закінчився 31 грудня 2020р., проводився ПП «Аудиторська фірма «Константа» (код ЄДРПОУ 30488008). Аудиторами щодо фінансової звітності за 2020р. була висловлена думка із застереженням, а саме: 1. використання повністю зношених основних засобів і не здійснення їх переоцінки; 2. не відображення в обліку та звітності прав постійного користування земельною ділянкою. В фінансовій звітності за 2021р. ці застереження не були виправлені.

Інша інформація

Ті хто наділений найвищими повноваженнями, управлінський персонал Підприємства несуть відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про виконання фінансового плану за 2021р., що призначений для Уповноваженого органу управління підприємством, але не є фінансовою звітністю та не має нашого звіту аудитора щодо нього. Наша думка щодо фінансової звітності Підприємства за 2021р. не поширюється на іншу інформацію, визначену вище, і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності Підприємства нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією, визначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, 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 тим, хто наділений найвищими повноваженнями.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях основних засобів, нематеріальних активів відображених чи не відображених в обліку, та коригуванні додаткового капіталу а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи по вище вказаних питаннях.

Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал та ті, хто наділений найвищими повноваженнями (власник), або планують припинити цільове фінансування або планують ліквідувати чи припинити діяльність, якщо немає інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) «КИЇВЕКСПЕРТИЗА» - це виконавчий орган Київської міської ради, який несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) «КИЇВЕКСПЕРТИЗА»** за 2021 рік, у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку щодо фінансової звітності підприємства за 2021р. 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 не виявлення 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, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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 відображення.

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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Аудит фінансової звітності, що додається, та випуск звіту проведено Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛВ-АУДИТ» (код за ЄДРПОУ 23401428), що діє на підставі включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 0880 <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti>

Місцезнаходження аудиторської фірми:

Юридична адреса: 54058 м. Миколаїв вул. Лазурна, 16б, кв. 19

Фактична адреса: 54001 м. Миколаїв вул. Шевченко, 62 офіс 407

Аудит проведено згідно Договору № 08/А/2022 від 31 січня 2022р. Аудит розпочато 31 січня 2022р. і закінчено 28 лютого 2022 року.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Пантелійчук Лариса Борисівна, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності розділ «Аудитори» 100302.

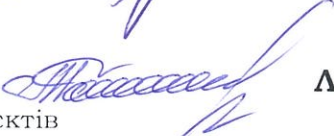
Ключовий партнер

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100302

 Лариса ПАНТЕЛІЙЧУК

Директор ПП АФ «ГОЛВ-АУДИТ»

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100942

 Людмила ГОНТАР

28 лютого 2022р.



Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство Комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) "Київекспертиза"	Дата(рік,місяць,число)		Коди		
	за ЄДРПОУ		2022	01	01
	за КАТОТТГ		21606480		
	за КОПФГ		UA80000000000719633		
	за КВЕД		150		
Територія	Київ		71.11		
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство				
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері архітектури				
Середня кількість працівників, осіб	41				
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця КИРИЛІВСЬКА, буд. 113, М. КИЇВ, 04073, Україна		4682801		

1.Баланс на 31 грудня 2021 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	1,1	1,1
Накопичена амортизація	1002	(1,1)	(1,1)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	1 943,6	1 433,3
первісна вартість	1011	8 755,1	8 826,0
знос	1012	(6 811,5)	(7 392,7)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 943,6	1 433,3
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	111,9	103,8
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	114,0	186,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	3,7
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	3,7
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	112,1	110,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	763,7	1 070,2
Витрати майбутніх періодів	1170	317,6	691,4
Інші оборотні активи	1190	57,7	77,1
Усього за розділом II	1195	1 477,0	2 243,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 420,6	3 676,4

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 179,2	1 179,2
Додатковий капітал	1410	2 743,5	2 744,2
Резервний капітал	1415	446,9	455,8
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 685,8)	(2 685,8)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1 683,8	1 693,4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	0,7	23,5
розрахунками з бюджетом	1620	169,6	260,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	22,3	24,2
розрахунками зі страхування	1625	-	14,8
розрахунками з оплати праці	1630	54,3	91,3
Доходи майбутніх періодів	1665	837,1	463,2
Інші поточні зобов'язання	1690	675,1	1 130,1
Усього за розділом III	1695	1 736,8	1 983,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	3 420,6	3 676,4

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2021 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18 328,4	15 735,4
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	452,9	467,2
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	18 781,3	16 202,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(13 346,5)	(11 519,5)
Інші операційні витрати	2180	(5 300,0)	(4 559,3)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(18 646,5)	(16 078,8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	134,8	123,8
Податок на прибуток	2300	(24,3)	(22,3)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	110,5	101,5

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Хорошевський Михайло Георгійович

(ініціали, прізвище)

Нікіфорова Юлія Петрівна

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки Комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київекспертиза»

1. Загальна інформація про підприємство

Комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київекспертиза» (надалі – Комунальне підприємство) засноване на комунальній власності територіальної громади міста Києва, здійснює свою діяльність на підставі діючого законодавства України.

Засновником Комунального підприємства є територіальна громада міста Києва, від імені якої виступає Київська міська рада. Комунальне підприємство зареєстроване 31.10.1990 номер запису 1 074 120 0000 029336.

Підприємства є унітарним і перебуває у власності територіальної громади міста Києва (надалі – Власник).

Підприємство безпосередньо підпорядковується Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту).

Комунальне підприємство створене з метою забезпечення контролю за використанням коштів територіальної громади міста Києва під час будівництва, реконструкції, реставрації, технічного переоснащення та капітального ремонту (ремонту) (далі — будівництва), що здійснюються частково або цілком за рахунок коштів бюджету міста Києва, субвенцій з Державного бюджету України та коштів комунальних підприємств, установ і організацій в установленому порядку, а також надання консультаційної допомоги із зазначених питань.

Комунальне підприємство має самостійний баланс, розрахункові рахунки в установах банків, круглу печатку, веде облік у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р №996-XIV та національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Здійснюючи право господарського відання Комунальне підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном, з обмеженням правомочності розпорядження щодо окремих видів майна за згодою керуючого органу в установленому порядку.

Підприємство отримує бюджетне фінансування на виконання контрольних обмірів бюджетних об'єктів на підставі Рішення Київської міської ради за програмою «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю» що становить 71,0% чистого доходу КП, дохід від госпрозрахункової діяльності становить 29,0%.

Умови функціонування та економічна ситуація.

Підприємство відповідно до покладених на нього завдань здійснює діяльність у відповідності до чинного законодавства.

Відповідно, до мети діяльності та покладених на нього завдань Підприємство в установленому порядку:

- Проводить перевірки обсягів виконаних робіт як по об'єкту в цілому, так і частково, в тому числі і щомісячно, з метою встановлення відповідності обсягів виконаних робіт затвердженій проектно-кошторисній документації та фактично сплаченим (або поданим до сплати) обсягам робіт шляхом проведення обмірів в натурі та документальної перевірки.

- Проводить перевірку дефектних актів, в тому числі і в натурі.

- Перевіряє відповідність виконаних робіт і застосованих матеріальних ресурсів проектам.

- Перевіряє правильність застосування індивідуальних та відомих ресурсних елементних кошторисних норм на окремі види будівельних робіт.

- Перевіряє правильність застосування калькуляції вартості матеріалів та калькуляції на роботу машин та механізмів, необхідних при виконанні будівельних робіт.

- Виконує експертизу кошторисної частини проектної документації на реконструкцію та капітальний ремонт об'єктів виробничого та невиробничого призначення I-III категорії складності у всіх галузях економіки, що не містять державної таємниці та реалізуються у м. Києві та Київській області (відповідно до Критеріїв, встановлених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 23.05.2011 №53).

- Здійснює за рахунок коштів бюджету міста Києва підтвердження (перевірок) обсягів фактично виконаних робіт на об'єктах будівництва, реконструкції, реставрації, технічного переоснащення, капітального ремонту на замовлення Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) з метою проведення планових та позапланових внутрішніх аудитів.

- Надає консультаційні послуги щодо необхідності проведення ремонтних робіт відповідно до технічного стану будівель, інженерних систем і обладнання.

- Виконує інші функції, покладені на підприємство виконавчим органом Київської міської ради (Київською міською державною адміністрацією).

З 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище як України, так і КП «Київекспертиза». Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений, на дату підготовки цієї фінансової звітності, час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній, у тому числі і КП «Київекспертиза». Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві ризики. У зв'язку з епідеміологічною ситуацією, що склалася в Україні, та як наслідок зменшення замовлень на проведення експертиз кошторисної документації та перевірок обсягів виконаних робіт на об'єктах будівництва, підприємство недоотримало запланований дохід в 2021 році, так як на заплановані перевірки по ремонтах шкіл, садочків є обмеження в зв'язку з коронавірусом, а також по господарським договорам відміна пайової участі вплинула на дохідну частину господарської діяльності підприємства. КП «Київекспертиза» визначила, що ці події є не коригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2021 рік. Відповідно, фінансовий

стан на 31.12.2021 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, було відображено з впливом подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності підприємства в майбутніх періодах.

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

Основні відомості про підприємство

Повне найменування	Комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київекспертиза»
Скорочене найменування	КП «Київекспертиза»
Організаційно-правова форма	Комунальне підприємство
КОД ЄДРПОУ	21606480
Місцезнаходження підприємства	вул. Кирилівська, 113, м. Київ, 04073
Фактична (поштова) адреса	вул. Кирилівська, 113, м. Київ, 04073
тел/факс	044-468-28-28
Дата державної реєстрації	31.10.1990
Індивідуальний податковий номер	216064826592
Перелік засновників	Київська міська рада
Банківські реквізити	UA653510050000026004612759700 в АТ «Укрсиббанк»
Види діяльності	71.11 Діяльність у сфері архітектури; 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах

У 2021 р. комунальне підприємство здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, остання редакція якого затверджена 22.03.2017 №317. Основними видами діяльності були:

71.11 Діяльність у сфері архітектури;

71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах.

В звітному періоді підприємство здійснювало:

- проведення перевірок обсягів робіт на об'єктах будівництва для здійснення контролю за відповідністю обсягів виконаних робіт затвердженій проектно-кошторисній документації;
- експертизи проектно-кошторисної документації проектів будівництва щодо додержання нормативів з питань міцності, надійності та довговічності будинків і споруд, їх експлуатаційної безпеки та інженерного забезпечення, у тому числі щодо додержання нормативів з питань створення безперешкодного життєвого середовища для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення, санітарного і епідеміологічного благополуччя населення, екології, охорони

праці, пожежної безпеки, енергозбереження, кошторисної частини проекту будівництва об'єктів, що за класом наслідків (відповідальності) належать до об'єктів з незначними (СС1) та середніми (СС2) наслідками.

Дата затвердження фінансової звітності 04.02.2022р. наказ №15.

Інформація про організаційну структуру, органи управління

Орган управління Комунального підприємства є територіальна громада міста Києва, від імені якої виступає Київська міська рада.

Підприємство безпосередньо підпорядковується Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту).

Структура підприємства (додаток 1)

2. Основа складання фінансової звітності

2.1. Загальні положення

Фінансова звітність КП «Київекспертиза» складається з:

- Фінансова звітність малого підприємства (форма 1м та форма 2м);
- Виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки Комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київекспертиза».

Концептуальною основою складання та подання фінансової звітності є Національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку (далі (НП(С)БО).

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості з використанням принципу нарахування і представлена в тисячах українських гривень. Всі суми заокруглені до тис. грн. з одним десятковим знаком.

Отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, в яких були зазанані витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування.

Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущень про безперервну діяльність КП «Київекспертиза», якщо буде здійснюватися фінансування на підставі Рішення Київської міської ради за програмою «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю». Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображення сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби підприємство було не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Облікова політика підприємства затверджена Наказом № 148 від 31.12.2020 року (далі – Наказ №148 про облікову політику).

Обрана облікова політика за кожним НП(С)БО, який допускає вибір облікової політики, розкривається у відповідних розділах цих Приміток до фінансової звітності.

Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду становить 41

штатних працівники.

Дата затвердження фінансової звітності 04.02.2022р. наказ №15 від 04.02.2022р.

2.2. Використання оцінок і 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. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у випадку необхідності коригувань такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

2.3. Валюта звітності

Комунальне підприємство веде бухгалтерські регістри та записи в українських гривнях відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі - НП(С)БО). Ґрунтуючись на економічній сутності операцій та обставин діяльності, Комунальне підприємство визначило українську гривню в якості функціональної валюти. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах. Валютою подання фінансової звітності є українська гривня.

2.4. Припущення щодо функціонування Комунального підприємства у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Комунальне підприємство продовжуватиме зазнавати впливу нестабільності в економіці країни, але буде працювати в майбутньому при підтримці власника та бюджетному фінансуванню із місцевого бюджету по програмі «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю».

Фінансова звітність Комунального підприємства 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 Комунальне підприємство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому, при підтримці власника і фінансування із бюджету, і якби воно реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

3. Основи облікової політики, що застосовуються в комунальному підприємстві виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київекспертиза»

Згідно Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 р. № 996-ХІУ (далі – Закон), національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі -НП(С)БО), затверджених наказами Мінфіну України, інших нормативно-правових актів, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності, з метою дотримання єдиної методики, принципів та процедур відображення в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності господарських операцій та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, регістрів і звітності протягом встановленого терміну

3.1. Основні засоби та нарахування амортизації

Одиницею обліку основних засобів та МНМА вважається окремий інвентарний об'єкт. Групування основних засобів та МНМА в аналітичному обліку проводити згідно з вимогами Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства України від 30.11.99 р. № 291 (далі – Інструкція № 291).

Матеріальні активи з терміном корисного використання (експлуатації):

- більше одного року і первісною вартістю більше 20000 грн. – основними засобами,
- більше одного року і первісною вартістю менше 20000 грн. - малоцінними необоротними матеріальними активами (далі – МНМА),
- менше одного року – малоцінними швидкозношуваними предметами (МШП).

Нарахування амортизації по основних засобах для потреб бух обліку та оподаткування здійснювати прямолінійним методом

Установити для малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) метод амортизації – у розмірі 100%-ої їх вартості при введенні в експлуатацію.

Ремонти основних засобів, що здійснюються для підтримання об'єктів в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання відображати як витрати. Ремонти, які принесуть економічну вигоду, капіталізувати у відповідності до НП(С)БО 7.

3.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання амортизації не підлягають. До нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання належать ті, щодо яких підприємством не визначено обмеження строку, протягом якого очікується збільшення грошових коштів (чи їх еквівалентів) від використання таких нематеріальних активів.

Нарахування амортизації нематеріальних активів (крім права постійного користування земельною ділянкою) здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

Застосовувати прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

3.3. Запаси

Визнання та первісна оцінка запасів здійснюється у відповідності до НП(С)БО 9 «Запаси». В первісну вартість запасів включаються всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

До запасів відносяться матеріали, паливо, запасні частини, напівфабрикати, незавершене виробництво, малоцінні та швидкозношувані предмети, готова продукція, товари та інші товарно-матеріальні цінності.

Комунальним підприємством застосовується метод ФІФО при вибутті запасів.

Одиницею запасів вважати найменування товарно-матеріальних цінностей. Облік запасів в бухгалтерії ведеться у кількісно-сумарному вираженні. Облік запасів на складі ведеться із застосуванням типових форм за обліком товарно-матеріальних цінностей і малоцінних предметів.

До запасів підприємство відносить у відповідності до НП(С)БО 9 малоцінні швидкозношуючі предмети (МШП), термін використання яких менше року.

Вартість МШП, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

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.

Для дебіторів – юридичних 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 банківському та казначейському 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.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

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) БО26. Забезпечення створювати щомісячно на підставі розрахованого коефіцієнта.

$$Зм = \text{ФОП} \times \text{м} \times \text{К}, \text{ де}$$

Зм – місячна сума забезпечення;

ФОПм – сума фактично нарахованого в звітному місяці фонду оплати праці, що включається до розрахунку відпускних у відповідності до п.3 ПКМУ № 100;

К плановий коефіцієнт $= (\text{Вп} / \text{ФОПпл} + \text{ЄСВ})$,

Вп – планова річна сума на оплату відпусток;

ФОПпл – планова річна сума фонду оплати праці;

ЄСВ – сума єдиного соціального внеску, що нарахована на суму забезпечення (22% чи 8,41% на зарплату працівників із інвалідністю).

Для визначення суми ЄСВ, варто помножити перший показник [Вп/ ФОПпр] на ставку ЄСВ (22% для працівників та для працівників, що мають інвалідність- 8,41%).

К - плановий коефіцієнт розраховується, виходячи із планових показників, в січні поточного року і застосовується протягом року. Станом на 31.12 здійснюється інвентаризація.

В зв'язку з тим, що бюджетним фінансуванням не передбачено витрати на формування забезпечення виплат відпусток, а у підприємства виникає зобов'язання перед працівниками по відпусткам, створювати забезпечення виплат відпусток за Кт 471 «Забезпечення виплат відпусток» з одночасним дебетуванням Дт 39 «Витрати майбутніх періодів». При нарахування відпускним одночасно здійснювати кореспонденцію рахунків:

Дт 471 Кт 66,65 на суму нарахованих відпускних та ЄСВ на цю суму;

Дт 23,92 Кт 39 на суму нарахованих відпускних та ЄСВ на цю суму

Забезпечення (резерви) на додаткове пенсійне забезпечення, на виконання гарантійних зобов'язань, на реструктуризацію, на виконання зобов'язань за обтяжливими контрактами не створюються.

3.8. Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті відображаються у функціональній валюті шляхом перерахунку суми іноземної валюти за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції між функціональною валютою та певною іноземною валютою. Монетарні активи та зобов'язання, номіновані в іноземній валюті, перераховуються в гривню за обмінним курсом, що діє на дату складання фінансової звітності. Фінансовий результат від курсових різниць визначений в звіті про фінансові результати у тому періоді, в якому вони виникли.

3.9. Визнання доходів

Доходи признавати у відповідності до НП(С)БО 15 «Дохід».

Доходи від реалізації послуг визнаються, коли існує впевненість, що економічні вигоди, які впливають з проведеної операції, будуть отримані Комунальним підприємством, та обсяг доходу може бути достовірно визначеним. Доходи за вирахуванням відповідних податків визнаються в періоді, коли покупцю були надані послуги чи відвантажені товари. Оцінка ступеня завершеності послуг проводиться методом вивчення виконаних робіт.

Цільове фінансування не визнавати доходом доти, поки не існує підтвердження того, що воно буде отримане та підприємство виконає умови щодо такого фінансування.

Отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, в яких були зазанні витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування.

Цільове фінансування капітальних інвестицій визнається доходом протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, нематеріальних активів, тощо) пропорційно сумі нарахованої амортизації цих об'єктів.

Основні засоби, що передані власником в господарське відання, доходами при отриманні не визнавати, а при нарахуванні амортизації на суму амортизації признавати доходи.

3.10. Виплати працівникам

Встановити систему оплати праці згідно затвердженого колективного договору підприємства. Штатний розпис розробляти у відповідності до колективного договору.

Формувати забезпечення на виплату відпусток. Витрати по сформованих забезпеченнях відносити на витрати періоду по працівникам, які працюють на госпрозрахунку, а по працівникам, які працюють на бюджетних програмах і їх зарплата фінансується із бюджету - на рахунок 39 «Витрати майбутніх періодів».

3.11. Витрати

Бухгалтерський облік витрат на підприємстві вести згідно НП(С)БО 16 «Витрати». Витрати класифікувати у відповідності до встановленого переліку і складу статей калькулювання виробничої собівартості.

Собівартість реалізованих послуг відображати одночасно з визнанням відповідного доходу. Витрати періоду визнавати за методом нарахування.

3.12. Фінансові витрати

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

3.13. Податок на прибуток

Поточні витрати зі сплати податку на прибуток обліковувати згідно вимог НП(С)БО 17.

3.15. Межа суттєвості (переробіть таблицьки)

Об'єкти суттєвості	Діапазон (у % від бази)	База для визначення кількісного критерію суттєвості інформації
		Вартість відповідно всіх активів
1. Господарські та події, пов'язані зі зміною у складі активів, зобов'язань, власного капіталу підприємства	До 3 %	або всіх зобов'язань, або власного капіталу
2. Господарські та події щодо доходів і витрат	До 2 %	Сума чистого прибутку (збитку)
	До 0,2 %	Загальна сума доходів підприємства

або

загальна сума витрат

Найбільша за значенням класифікаційна група доходів та витрат відповідно. Наприклад, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

3. Вартісні відхилення при проведенні переоцінки або зменшенні корисності необоротних активів

До 10 %

Справедлива вартість активу

4. Визначення подібності активів

До 10 %

Справедлива вартість об'єктів обміну

Відповідно чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

5. Визначення звітного сегмента при розкритті інформації про сегменти

До 10 %

або

фінансовий результат сегмента,

або

активи усіх сегментів підприємства

Критерії та ознаки суттєвості визначаються виходячи з потреб користувачів, економічної доцільності з урахуванням:

6. Інші господарські операції та події

Не більше 5 %

- обсягів діяльності підприємства;

- характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів;

- інших якісних чинників, які можуть впливати на визначення порога суттєвості

Таблиця 2. Кількісні критерії суттєвості для статей фінзвітності

Об'єкти суттєвості	Діапазон (у % від бази)	База для визначення кількісного критерію суттєвості
	До 5 %	Сума підсумку Балансу
1. Для статей Балансу	До 15 %	Підсумок класу активів, власного капіталу або зобов'язань
	До 5 %	Сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
2. Для статей Звіту про фінансові результати	До 25 %	Сума фінансового результату від операційної діяльності
3. Для статей Звіту про рух грошових коштів	До 5 %	Сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності
4. Для статей Звіту про власний капітал	До 5 %	Розмір власного капіталу підприємства

3.16. Події після дати балансу

Події, що відбулися після дати балансу і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Комунального підприємства, відображати у фінансовій звітності. Події, що відбулися після дати балансу і які не впливають на фінансову звітність Комунального підприємства на цю дату, розкривати у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

3.17 Пов'язані сторони

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством, враховуючи сутність відносин. Відносини між пов'язаними сторонами це, зокрема, відносини: підприємства і власника підприємства – органу місцевого самоврядування м. Київ; підприємства, що створені ОМР, директор КП «Київекспертиза», а також близьких членів родини директора. Оцінку активів або зобов'язань в операціях з пов'язаними сторонами підприємство проводить по методу порівняльної неконтрольованої ціни.

4. Пояснення до фінансової звітності комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)

«Київекспертиза»

4.1 Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2021р. незавершені капітальні інвестиції, що обліковуються за дебетом 15 „Капітальні інвестиції” відсутні.

4.2. Основні засоби, МНМА, нематеріальні активи

Загальна інформація про основні засоби, обліковуються на балансі Підприємства.

Показники фінансової звітності щодо основних засобів які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку, всі операції з основними засобами підтверджено документально, оціни у 2021р. застосовувались у відповідності до НП(С)БО 7 та наказу про облікову політику. Рух основних засобів за 2021р. характеризується наступними даними:

Група основних засобів	первісна вартість на 01.01.2021р.	надійшло за рік	вибуло за рік	нарахована амортизація	Первісна вартість на 31.12.2021р.	Накопичена амортизація
Будівлі споруди	5595,4	-	-	51,5	5595,4	4725,6
Машини та обладнання	2313,2	53,9	12,0	436,1	2355,1	1857,4
Транспортні засоби	578,4	4,2	-	80,2	582,6	516,8
Інструменти, прилади, інвентар	27,1	-	-	0,3	27,1	27,1
Інші основні засоби	0,9	-	-	-	0,9	0,9
Бібліотечні фонди	22,5	-	-	0,3	22,5	22,5
МНМА	217,6	27,4	2,6	27,4	242,4	424,4
Інші НМА	-	-	-	-	-	-
Разом	8755,1	85,5	14,6	595,8	8826,0	7392,7

Первісна вартість основних засобів повністю амортизованих на 31.12.2021р.- 478,1 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів, придбаний за рахунок цільового фінансування на 31.12.2021р.- 1869,3 тис. грн., нарахована амортизація- 1496,3 тис. грн., балансова вартість 373,0 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів, переданих в господарське відання 5993, 2 тис. грн., нарахована амортизація 5057,6 тис. грн., балансова (залишкова вартість) 935,6 тис. грн.

Приміщення адмінбудівлі первісною вартістю 5595,4 тис. грн. передане в статутний капітал згідно рішення від 07.07.2016 №582/582 в сумі 1179,2 тис. грн.

4.3. Дебіторська заборгованість

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

Станом на 31.12.2021р. дебіторська заборгованість становить 300,6 тис. грн., в т. ч.: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 186,9 тис. грн.; дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 3,7 тис. грн.; інша поточна дебіторська заборгованість 110,0 тис. грн., а саме:

- податки і відрахування ФСС 61,7 тис. грн.;
- податки і відрахування єдиний соціальний внесок 17,4 тис. грн.;
- розрахунки з контрагентами 30,9 тис. грн.

Сумнівної та безнадійної заборгованості немає. Резерв сумнівних та безнадійних боргів не створювався.

4.4.Грошові кошти.

Рахунок		Сальдо на 31.12.2020р.	Сальдо на 31.12.2021
банківський	Укрсиббанк	469426,64	634475,17
казначейський	ГУ ДКСУ в м.Києві	-	-
цільове фінансування	ГУ ДКСУ в м.Києві	294300,00	435744,00
позабюджетний			
разом		763726,64	1070219,17

4.5.Інші необоротні активи податкові зобов'язання в розмірі 77,1 тис. грн.:

- податкові зобов'язання в розмірі 77,1 тис. грн. (ПДВ).

4.6.Власний капітал становить на 31.12.2021р. -1693,4 тис. грн.:

Зареєстрований статутний капітал 1179,2 тис. грн.

Додатковий капітал 2744,2 тис. грн.

Резервний капітал за рахунок чистого прибутку 455,8 тис. грн.

Непокритий збиток -2685,8 тис. грн.

Згідно даних обліку, сума власного капіталу Комунального підприємства станом на 31.12.2020р. складає 1683,8 тис. грн., а станом на 31.12.2021р. –1693,4 тис. грн..

Сума статутного капіталу станом на 31.12.2021р. складає 1179,2 тис. грн. в тому числі, в Статуті Комунального підприємства розмір статутного капіталу зафіксовано в сумі 1179,2 тис. грн. **Статутний капітал сформовано у відповідності до Рішення №582/582 від 07.07.2016 р.**, сума не зареєстрованого статутного капіталу складає 0,00 тис. грн.

В 2021р. розмір статутного капіталу не змінювався.

Прибуток за 2021р. у розмірі 110,5 тис. грн розподілений наступним чином:

20% - частина чистого прибутку до бюджету – в розмірі 22,1 тис. грн.

10% - спрямування до резервного фонду – в розмірі 8,9 тис. грн.

40% - до фонду розвитку виробництва - в розмірі 39,8 тис. грн.

5 % - спрямування коштів на матеріальне заохочення - в розмірі 4,4 тис. грн.

залишок до збільшення іншого додаткового капіталу – 35,3 тис. грн.

4.7. Довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021р становить – 0,00 тис. грн.

4.8. Поточні зобов'язання в розмірі 1519,80 тис. грн., а саме:

Розрахунки з покупцями та замовниками – 23,5 тис. грн.

Розрахунки з бюджетом – 260,1 тис. грн.

Розрахунки зі страхуванням – 14,8 тис. грн.

Розрахунки з оплати праці – 91,3 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання – 1130,1 тис. грн., в тому числі:

- розрахунки з власником – 22,1 тис. грн.;
- забезпечення виплат відпусток – 659,6 тис. грн.
- аванси отримані – 445,5 тис. грн.
- податковий кредит 2,9 тис. грн.

4.9. ДОХОДИ

Доходи від основного виду діяльності в 2021 році склали:

- Чистий дохід від реалізації послуг – 5333502,68 грн.
- Дохід від цільового фінансування з бюджету - 12994856,00 грн.

Інші доходи, фінансові доходи (р. 2240 ф. №2 М)

В складі інших доходів відображено наступні отримані доходи:

- 452919,92 – дохід на суму амортизації від обладнання, придбаного за бюджетні кошти в розмірі 373855,08 грн. та безоплатно переданого авто в розмірі 78903,84 грн., інші – 161,03 грн.;
- 6,71 грн. - відсотки банку отримані.

Всього: 452926,63 грн.

Цільове фінансування

Фінансування надається на підставі: Рішення Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2021 рік» від 24.12.2020 №24/24.

З бюджету м. Києва за КПКВ: 3817693 Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю (код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету / тимчасової класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів) виділено 12 994 856,00 грн. (Дванадцять мільйонів дев'ятсот п'ятдесят чотири тисячі вісімсот п'ятдесят шість грн. 00 коп.), по плану використання бюджетних коштів з них: заробітна плата становить 10651521,00 грн., нарахування на заробітну плату 2343335,00 грн.

4.10. Витрати

Собівартість реалізованих послуг (23 рах. розшифровка)

Статті собівартості	2020	2021	різниця
Амортизація ОЗ	485559,92	500601,69	+15041,77
Списання матеріалів та МШП	102379,48	169096,02	+66716,54
ЄСВ	1892691,35	2094851,85	+202160,50
Зарплата	8828004,47	10236077,42	+1408072,95
Страховання	14203,56	13081,60	-1121,96
Періодичні видання	9360,00	13823,56	+4463,56
Комунальні послуги	73663,24	139680,00	+66016,76
Витрати на відрядження	3090,00	6560,00	+3470,00
Підвищення кваліфікації	29242,98	49625,00	+20382,02
Інші витрати	81334,10	123111,80	+41777,70
Всього:	11519529,10	13346508,94	+1826979,84

Адміністративні витрати (92 рах. розшифровка)

Статті собівартості	2020	2021	різниця
Амортизація ОЗ	90048,57	95146,49	+5097,92
Списання матеріалів та МШП	85391,28	82595,20	-2796,08
ЄСВ	741485,61	856429,53	+114943,92
Зарплата	3415521,31	3984057,30	+568535,99
Страховання	8258,98	10574,76	+2315,78
Періодичні видання	9567,24	6446,50	-3120,74
Комунальні послуги	29237,07	54269,55	+25032,48
Витрати на відрядження	1030,00	1280,00	+250,00

Витрати на зв'язок та інтернет	45967,32	55062,33	+9095,01
Послуги банку	4765,52	5013,00	+247,48
Інші витрати	61308,29	132161,02	+70852,73
Всього:	4492581,19	5283035,68	+790454,49

Витрати на збут (розшифровка)

Статті собівартості	2020	2021	різниця
-відсутні	-	-	-

Інші операційні витрати (949 рах. розшифровка)

Статті інші	2020	2021	різниця
Податки	34728,90	1022,91	-33705,99
Тестування	31230,00	11900,00	-19330,00
Канцтовари	738,27	3995,43	+3257,16
Всього	66697,17	16918,34	-49778,83

4.12. Визначення фінансового результату.

Фінансовий результат до оподаткування становить 134822 грн.

4.13. Податок на прибуток

У 2021 році Комунальне підприємство нарахувало податку на прибуток 24268,00 грн.

Ставка податку на прибуток у 2021 році, згідно податкового законодавства, становила – 18,0 %

Податок на прибуток	2020 р	2021 р	Різниця, грн
Витрати з податку на прибуток	22291,00	24268,00	1977,00

4.14. Події після дати балансу

Події після дати балансу що вимагають коригування фінансової звітності не здійснювались.

4.15. Пов'язані сторони та операції з ними

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року власник підприємства – орган місцевого самоврядування міста Києва надійшло фінансування згідно рішень ОМС:

- На поповнення статутного капіталу в сумі 0,00 грн. для придбання активів.
- На поточні видатки в сумі 12994856,00 грн.
- На капітальні видатки в сумі 0,00 грн.

Всього: 12994856,00 грн.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року витрати на винагороду ключового управлінського персоналу складалі: 1224612 грн., включаючи нарахування ЄСВ.

	2020р.	2021р.
Заробітна плата та інші заохочення	800084,35	1003780
Нарахування на заробітну плату (ЄСВ)	176018,56	220832
Всього:	976102,91	1224612

4.16. Дивіденди (частина чистого прибутку)

Нарахована частина чистого прибутку за 2021 рік в розмірі 20% чистого прибутку 22111.0 грн. у відповідності до Рішення КМР від 09.12.2021 №3704/3745 "Про бюджет міста Києва на 2022 рік" додаток 14.

Частина чистого прибутку	2020 р	2021 р	Різниця, грн
Витрати з частини чистого прибутку	20310,00	22111,00	1801,00

4.17. Розрахунки з бюджетом та позабюджетними фондами

Вид податку	Нараховано за 2021 рік	Сплачено за 2021 рік	Сальдо на 31.12.2021р.
НДФЛ	2616927,59	2596135,14	37596,46
Податок на прибуток	24268,00	22291,00	24238,34
Військовий збір	218077,56	217126,01	3375,35
Податок на додану вартість	1084650,70	870667,00	193700,57
ЄСВ	2968260,32	2960131,43	2628,74
Податок на землю	32080,22	32080,32	1170,15

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, військового збору, рентної плати за використання водних ресурсів, екологічний податок, 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 (наприклад, фіскальної служби та її підрозділів), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій.

Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків діяльності підприємства.

Керівництво Комунального підприємства вважає, що його діяльність здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, що регулює її діяльність, і що Комунальне підприємство нараховувало всі відповідні податки. В тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінок керівництва Комунального підприємства на основі аналізу інформації, що є в її розпорядженні.

5.2. Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Комунальне підприємство не має судових позовів та претензій.

5.3. Фактори фінансових ризиків

Комунальне підприємство не брало участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками спрямована на відстеження динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Комунального підприємства.

В процесі своєї діяльності Комунальне підприємство піддається дії різних фінансових ризиків, ризику ліквідності, кредитного ризику, ринкового ризику і ризику процентної ставки. Загальна програма управління ризиками в Комунальному підприємстві приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності. Мета управління операційними і юридичними ризиками - забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на зведення цих ризиків до мінімуму.

5.4. Кредитний ризик

В комунальному підприємстві виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київекспертиза» вся дебіторська заборгованість є поточна, сумнівна та безнадійна заборгованість відсутня, тому кредитні ризики мінімальні.

5.5. Ризик ліквідності

Завданням Комунального підприємства є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов цільового фінансування. Комунальне підприємство проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань. У випадку недостатньої ліквідності Комунальне підприємство залучає, крім надходжень від цільового фінансування із бюджету, зовнішні джерела фінансування.

5.6 Плани діяльності підприємства

Комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київекспертиза», відповідно до основних сфер здійснення господарської діяльності, передбачених Статутом, визначено пріоритетні напрямки розвитку підприємства на 2022 рік. Власником затверджено фінансовий план на 2022р.та бюджет підприємства

Розвиток підприємства у зазначених напрямках сприятиме удосконаленню організації надання послуг:

- експертизи кошторисів ремонтно-будівельних робіт будинків, споруд, окремих приміщень, які не потребують проходження комплексної державної експертизи і розробки проектної документації;
- проведення перевірки обсягів робіт на об'єктах будівництва для здійснення контролю за відповідністю обсягів виконаних робіт затвердженій проектно- кошторисній документації.

А також забезпечить ефективне використання вже існуючих ресурсів підприємства.

На плани підприємства в 2022р. можуть суттєво вплинути події після дати балансу, а саме здійснення агресії Російської Федерації проти України.

5.7 Події після дати балансу

Російська Федерація здійснила проти України військову агресію, що стало підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком до 24.04.2022р відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

Оскільки вторгнення в Україну відбулося 24 лютого 2022р, після дати затвердження фінансової звітності, то ця подія не свідчить про існування подій чи умов на дату складання балансу та не вимагає коригування статей фінансової звітності КП.

5.8. Питання безперервності діяльності Підприємства з урахуванням воєнного стану

Питання безперервності діяльності КП набуває особливого значення в поточних умовах, та не залежить від дій керівництва. Управлінський персонал має труднощі у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію в період воєнного стану та ведення бойових дій. Такі прогнози можуть суттєво змінюватися за короткий проміжок часу тому остаточне врегулювання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю та точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому. Діяльність підприємства важлива для міста та країни, як в мирний час так і в умовах воєнного стану, тому управлінський персонал, зі своєї сторони буде прикладати всі зусилля для здійснення діяльності на безперервній основі в майбутньому. В теперішній час КП уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Директор

М. Хорошевський

Головний бухгалтер

Ю. Нікіфорова

Адміністративно-управлінський персонал

1. Директор
2. Перший заступник директора

станом на 01 січня 2020 року

Бухгалтерія

1. - головний бухгалтер
2. - заступник головного бухгалтера
3. - бухгалтер-ревізор
4. - бухгалтер-ревізор
5. - провідний економіст

1. _____ - юристконсульт

Адміністративно-організаційний відділ

1. - начальник відділу
2. - заступник начальника відділу
3. - водій автотранспортних засобів
4. - водій автотранспортних засобів
5. - фахівець з інформаційних технологій
6. - прибиральник службових приміщень

Відділ експертизи проектно-кошторисної документації та контрольних обмірів на договірних засадах

1. - начальник відділу
2. - експерт будівельний
3. - експерт будівельний
4. - експерт будівельний
5. - експерт будівельний
6. - експерт будівельний

Відділ перевірки обсягів виконаних робіт

1. - начальник відділу
2. - заступник начальника відділу
3. - заступник начальника відділу
4. - експерт будівельний
5. - експерт будівельний

Сектор перевірки загальнобудівельних робіт об'єктів житлового та соціального призначення

1. - завідувач сектору
2. - експерт будівельний
3. - експерт будівельний
4. - експерт будівельний
5. - експерт будівельний
6. - експерт будівельний
7. - експерт будівельний

Сектор перевірки спеціальних робіт

1. - завідувач сектору
2. - експерт будівельний
3. - експерт будівельний
4. - експерт будівельний
5. - експерт будівельний
6. - експерт будівельний

Сектор фактичних замірів в натурі фізичних обсягів робіт

1. - завідувач сектору
2. - експерт будівельний
3. - експерт будівельний
4. - експерт будівельний
5. - експерт будівельний
6. - експерт будівельний

Сектор перевірки мостобудівельних та дорожніх робіт

1. - завідувач сектору
2. - експерт будівельний
3. - експерт будівельний
4. - експерт будівельний
5. - експерт будівельний
6. - експерт будівельний

Всього: 50



Пронумеровано та
звернуто до
архіву

Сторінка 11

