



вул. Ю. Чигирин, 5 Харків 61001 Україна
т/ф +38 057 728 57 17. 714 09 17
e-mail: office-rubanenko@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо аудиту фінансової звітності
КОМУНАЛЬНОГО ПІДРЯДНОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПІДПРИЄМСТВА ПО
РЕМОНТУ І БУДІВНИЦТВУ АВТОШЛЯХІВ М. ХАРКОВА «ШЛЯХРЕМБУД»
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Управлінському персоналу КП «ШЛЯХРЕМБУД»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДРЯДНОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПІДПРИЄМСТВА ПО РЕМОНТУ І БУДІВНИЦТВУ АВТОШЛЯХІВ М.ХАРКОВА «ШЛЯХРЕМБУД» (далі - «Підприємство»), що складається з: балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал і звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31.12.2020 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996 - XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. У зв'язку з тим, що договір на проведення аудиту (аудиторської перевірки) було укладено після 31 грудня 2020 року, ми не спостерігали за проведенням інвентаризації виробничих запасів на початок та кінець року. У нас не було можливості шляхом виконання альтернативних процедур впевнитися у кількості виробничих запасів станом на 01.01.2020р. та станом на 31.12.2020р., вартість яких відображена в балансі (звіті про фінансовий стан) у розмірі 70 764 тис. грн. та 62 970 тис. грн. відповідно. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не мали змоги визначити, чи існує потреба в будь яких коригуваннях фінансових результатів та суми нерозподіленого прибутку станом на 01.01. 2020 року.

Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2019 року, була відповідним чином модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

2. У балансі (звіті про фінансовий стан) Підприємства відображена балансова вартість основних засобів станом на 01.01.2020 року в сумі 559 588 тис. грн. та станом на 31.12.2020 року в сумі 584 826 тис. грн.

Управлінський персонал не дотримався вимог МСФЗ1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» щодо визначення достовірної оцінки

основних засобів, які зазнали вплив гіперінфляції, та не застосував виключення, передбачені параграфами 5-8 додатка Г МСФЗ 1, який дозволяє визначити доцільну собівартість для таких основних засобів шляхом проведення їх переоцінки. У ході аудиту ми не мали змоги отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо балансової вартості основних засобів Підприємства, які зазнали впливу гіперінфляції станом на 01.01.2020 року у сумі 160 340 тис. грн. та станом на 31.12.2020 року у сумі 146 320 тис. грн. у зв'язку з неотриманням нами документів щодо первісної вартості таких об'єктів основних засобів. Отже, ми не мали змоги визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях вартості цих об'єктів. Фінансова звітність Підприємства не розкриває належно інформацію про це питання.

Крім того, Підприємство не дотримувалось затвердженої Облікової політики щодо строків початку і закінчення нарахування амортизації об'єктів основних засобів, та оцінки наявності ознак зменшення корисності основних засобів станом на 31.12.2020 року. Ми не мали можливості оцінити вартісний вплив цих питань на відповідні елементи фінансової звітності Підприємства за 2020 рік, проте дійшли до висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, але не всеохоплюючим.

Ці питання не дали нам змоги також визначити, чи була потреба в коригуванні елементів власного капіталу, відстрочених податкових активів, відображених у балансі(звіті про фінансовий стан) станом на 01.01.2020 року та 31.12.2020 року, і показників звіту про фінансові результати(звіту про сукупний дохід) Підприємства за 2020 рік.

Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2019 року, була відповідним чином модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

3. В ході проведення аудиту ми не отримали у повному обсязі зовнішні підтвердження щодо залишків дебіторської заборгованості, що відображені у р.1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» в сумі 11152 тис. грн., кредиторської заборгованості, що відображені у р.1615 «Поточна кредиторська заборгованість» в сумі 10 102 тис. грн. балансу(звіту про фінансовий стан) підприємства станом на 31.12.2020 року. Відповіді дебіторів та кредиторів підприємства є необхідними для отримання нами достатніх та прийнятних аудиторських доказів стосовно підтвердження цих статей. Отже, ми не мали змоги визначити, чи була потреба у коригуванні залишків дебіторської та кредиторської заборгованостей підприємства у балансі(звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року і відповідних елементів звіту про фінансові результати(звіту про сукупний дохід) та звіту про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату. Ми не маємо можливості оцінити вартісний вплив можливих коригувань на відповідні елементи фінансової звітності підприємства.

4. Фінансова звітність підприємства не містить розкриття усієї інформації, передбаченої вимогами МСБО12 «Податки на прибуток», а саме у Примітці «Податок на прибуток» не розкрита інформація про узгодження прибутку до оподаткування та витрат з податку на прибуток за поточний рік та за попередній період. Пропуск цієї інформації може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Підприємства в цілому.

Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2019 року, була відповідним чином модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг(МСА), виданих Радою з

Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (видання 2016-2017 років). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс») Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (IESBA (PMСЕБ) видання 2018 року та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу IESBA (PMСЕБ).

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

1. Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їх остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Підприємства. Ми звертаємо вашу увагу на Примітку «Вплив пандемії COVID-19» до фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДРЯДНОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПІДПРИЄМСТВА ПО РЕМОНТУ І БУДІВНИЦТВУ АВТОШЛЯХІВ М.ХАРКОВА «ШЛЯХРЕМБУД» за 2020 рік, у якій йдеться про обставини, характер та ймовірні наслідки впливу чинників, пов'язаних з пандемією COVID 19, на діяльність Підприємства. Запроваджені обмеження, що спрямовані на стримування поширення вірусу, не мали суттєвого впливу на діяльність Підприємства та не вплинули на результати його діяльності за 2020 рік. Підприємство не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

За винятком питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління Підприємства за 2020 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

У зв'язку з нашим аудитом, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у Звіті про управління у зв'язку з такими питаннями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність за 2020 рік у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 висловлювання думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжити свою діяльність на безперервній основі. 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 подання.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інформація, що розкривається відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII:

Договір на проведення аудиту фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДРЯДНОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПІДПРИЄМСТВА ПО РЕМОНТУ І БУДІВНИЦТВУ АВТОШЛЯХІВ М.ХАРКОВА «ШЛЯХРЕМБУД» за 2020 рік №36 укладено 17 лютого 2021 року за тендерною процедурою відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі». Нас погоджено аудиторами з Департаментом будівництва та шляхового господарства 31.03.2021 року (лист №122).

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв, з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень, складає два роки.

Під час планування аудиту ми визначили значущість ризиків та оцінили їх здатність призвести до суттєвого викривлення фінансової звітності Підприємства, у т.ч. за рахунок недотримання управлінським персоналом механізмів внутрішнього контролю. Нами розраховано аудиторський ризик суттєвих викривлень за допомогою якісних характеристик, який визначено, як високий.

Загальний рівень суттєвості, що застосовувався під час виконання завдання з аудиту фінансової звітності Підприємства за 2020 рік було визначено на рівні фінансової звітності в цілому у розмірі 9 098 тис. грн. Ми визначили таку суттєвість, виходячи з нашого професійного судження, як 2% від вартості активів Підприємства станом на 31.12.2020 року та з урахуванням розміру аудиторського ризику, який було визначено як високий.

Питання, які потребували нашої особливої уваги, виходячи з оцінки нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, ми відобразили у нашому звіті в параграфах «Основа для думки із застереженням» та «Пояснювальний параграф».

Під час виконання завдання з аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, ми не виявили достатніх підстав підозрювати, що мали місце порушення, зокрема шахрайство, щодо такої фінансової звітності Підприємства. Нами були надані запити до управлінського персоналу Підприємства, які на думку аудитора можуть мати інформацію, що ймовірно може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудиторами були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка, надіслані та отримані зовнішні підтвердження заборгованостей.

Інформація, що була наведена нами в Додатковому звіті від 20.05.2021 р. № 590 щодо аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31.12.2020р., була надана Аудиторському комітету, та є узгодженою із нашим звітом.

Ми не надавали Підприємству послуг, заборонених законодавством України. ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ХАРКІВ» та ключовий партнер з аудиту є незалежними від Підприємства при проведенні аудиту.

Ми не надавали Підприємству інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація щодо яких не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності.

Обсяг нашого аудиту охоплював фінансову звітність Підприємства за 2020 рік. Ми перевірили цю фінансову звітність на основі тестування, рівень якого ґрунтувався на нашій оцінці ризику того, що стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з чим, наш аудиторський підхід було зосереджено на тих сферах діяльності Підприємства, які вважаються нами значними для результатів його діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2020 року.

Ми отримали розуміння Підприємства та його операційного середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Ми зосередили увагу на областях значного ризику: наявності незвичайних операцій, застосування управлінським персоналом Підприємства суджень щодо статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності. Ми проводили детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду, де наш аналіз ризику або результати наших аналітичних процедур вказують на необхідність отримання нами додаткової аудиторської впевненості.

Ми отримали розуміння внутрішнього контролю на Підприємстві, щоб допомогти ідентифікувати та оцінити ризики суттєвих викривлень у фінансовій звітності, та провести відповідні аудиторські процедури у цілях їх врегулювання.

Під час здійснення аудиту фінансової звітності Підприємства за 2020 рік ми не отримали будь-яких обмежень щодо обсягу нашого аудиту.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Вікторія Володимирівна Нечволод.

Директор
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ХАРКІВ»



[Signature]
Л.В. Рубаненко
Сертифікат аудитора
серії А №000225,
виданий рішенням АПУ
від 17.02.1994р. №12,
№ реєстрації в реєстрі 101543

Ключовий партнер з аудиту

[Signature]

В.В. Нечволод
Сертифікат аудитора
серії А №001876,
виданий рішенням АПУ
від 27.12.1994р. №23,
№ реєстрації в реєстрі 101555

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ХАРКІВ», код ЄДРПОУ 22628041.

Місцезнаходження - 61001, Україна, м. Харків, вул. Чигирин Юлія, 5

e-mail: office-rubanenko@ukr.net

Тел./факс (057) 728 57 17, 714 09 17.

Включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» (номер реєстрації 0186).

Дата видачі Звіту незалежного аудитора

21 травня 2021 року

Дата (рік, місяць, число) _____

ідприємство **КОМУПАЛЬНЕ ПІДРЯДНЕ СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПО РЕМОНТУ І БУДІВНИЦТВУ АВТОШЛЯХІВ М. ХАРКОВА "ШЛЯХРЕМБУД"** за СДРПОУ

єрваторія **ХАРКІВСЬКА** за КОАТУУ

рганізаційно-правова форма господарювання **Комуніальне підприємство** за КОПФГ

від економічної діяльності **інші види діяльності з прибирання** за КВЕД

ередня кількість працівників **1 974**

дреса, телефон **вулиця Москалівська, буд. 20, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА обл., 61004** 7331935

диниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма в2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

кладено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2021	01	01
03359182		
6310137900		
150		
81.29		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2020** р.

Форма №1 Код за ДКУД | 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	119	119
первісна вартість	1001	119	119
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	604 564	624 163
первісна вартість	1011	1 456 806	1 588 198
знос	1012	-852 242	-964 035
Інвестиційна нерухомість	1015	5 062	4 874
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	5 062	4 874
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	160	460
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
удвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	609 905	629 616
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	117 930	134 824
Виробничі запаси	1101	70 764	62 970
Незавершене виробництво	1102	47 166	71 853
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	65 049	47 115
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3 522	1 159
з бюджетом	1135	43 720	31 842
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	32 554	1 429
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12 022	44 919
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	12 022	44 919
Витрати майбутніх періодів	1170	445	-
Часть перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	10 949	18 880
Усього за розділом II	1195	286 191	280 168
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	896 096	909 784

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	551 037	647 683
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	15 153	111 799
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	258 748	254 665
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(149 739)	(157 668)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	660 046	744 680
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	22 841	1 329
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-погу	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	22 841	1 329
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями:			
товари, роботи, послуги	1610	-	-
розрахунками з бюджетом	1615	190 106	144 030
у тому числі з податку на прибуток	1620	640	2 827
розрахунками зі страхування	1621	-	-
розрахунками з оплати праці	1622	642	667
розрахунками з оплати праці	1630	2 743	2 847
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	294	140
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	12 925	10 631
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 859	2 633
Усього за розділом III	1695	213 209	163 775
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість акцій незалежного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	896 096	909 784

Керівник:

Бура Віталій Юрійович

Головний бухгалтер:

Короленко Олена Володимирівна



Визначає в порядку статистичного обліку підприємством виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДРЯДНЕ СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ
ПІДПРИЄМСТВО ПО РЕМОНТУ І БУДІВНИЦТВУ
АВТОШЛЯХІВ М. ХАРКОВА "ШЛЯХРЕМБУД"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
03359182		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	442 231	505 069
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(565 537)	(587 144)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(123 306)	(82 075)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	126 954	132 200
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(26 090)	(19 537)
Витрати на збут	2150	(1 189)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(56 080)	(77 146)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(79 711)	(46 558)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	59	230
Інші доходи	2240	50 543	18
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(325)	(46)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(7)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:		Продовження до	
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(29 441)	(46 356)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	21 512	(6 071)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(7 929)	(52 427)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(7 929)	(52 427)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	307 180	336 236
Витрати на оплату праці	2505	146 832	122 823
Відрахування на соціальні заходи	2510	31 910	26 697
Амортизація	2515	59 513	51 928
Інші операційні витрати	2520	128 135	71 878
Разом	2550	673 570	609 562

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Бура Віталій Юрійович

Головний бухгалтер

Короленко Олена Володимирівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
03359182		

Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДРЯДНЕ СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПО РЕМОНТУ І БУДІВНИЦТВУ АВТОШЛЯХІВ М. ХАРКОВА "ШЛЯХРЕМБУД"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2020 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	298 551	241 236
Повернення податків і зборів	3005	6	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	127 023	153 523
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	124 671	153 472
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	245 283	329 381
Надходження від повернення авансів	3020	32 219	39
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	139
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	147	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	500	1 986
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(410 195)	(448 309)
Траш	3105	(115 536)	(96 343)
Зідратувань на соціальні заходи	3110	(31 918)	(26 156)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(29 131)	(23 962)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(78 641)	(61 706)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(63)	(2 550)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(1 943)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(3 261)	(245)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	33 041	67 033
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	688	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	1	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

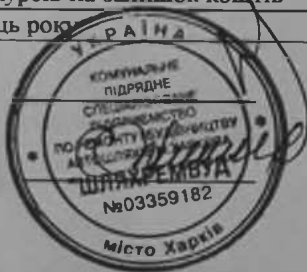
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(96 646)	(73 472)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(833)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-96 790	-73 472
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	96 646	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	96 646	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	32 897	-6 439
Залишок коштів на початок року	3405	12 022	18 462
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	44 919	12 023

Керівник

Бура Віталій Юрійович

Головний бухгалтер

Короленко Олена Володимирівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2021

01

01

03359182

ПІДПРИЄМСТВО КОМНАЛЬНЕ ПІДРЯДНЕ СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПО за ЄДРПОУ
РЕМОНТУ І БУДІВНИЦТВУ АВТОШЛЯХІВ М. ХАРКОВА
"ШЛЯХРЕМБД"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	551 037	-	258 748	-	(149 739)	-	-	660 046
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригований залишок на початок року	4095	551 037	-	258 748	-	(149 739)	-	-	660 046
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(7 929)	-	-	(7 929)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Оцінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Оцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	96 646	-	-	-	-	-	-	96 646
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(4 083)	-	-	-	-	(4 083)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	96 646	-	(4 083)	-	(7 929)	-	-	84 634
Залишок на кінець року	4300	647 683	-	254 665	-	(157 668)	-	-	744 680

Керівник

Бура Віталій Юрійович

Головний бухгалтер

Короленко Олена Володимирівна



**ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА
ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ**

Керівництво **КОМУНАЛЬНОГО ПІДРЯДНОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПІДПРИЄМСТВА ПО
РЕМОНТУ І БУДІВНИЦТВУ АВТОШЛЯХІВ м. ХАРКОВА «ШЛЯХРЕМБУД»** (далі –
Підприємство) відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у
всіх суттєвих аспектах фінансовий стан підприємства станом на 31.12.2020 року, його
фінансові результати, рух грошових коштів та зміни к власному капіталі за рік, що закінчився
на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок то припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність на безперервній основі, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Підприємства;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Підприємства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Підприємства, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена до випуску 17 травня 2021 року.

Начальник

Бура В.Ю.

Головний бухгалтер

Короленко О.В.



**Примітки до річної фінансової звітності Комунального
підприємства по ремонту і будівництву
автошляхів м.Харкова «Шляхрембуд»
за 2020р**

1. Інформація про Підприємство

Повна назва - Комунального підприємства по ремонту і будівництву автошляхів м.Харкова «Шляхрембуд»

Скорочена назва -КП «ШЛЯХРЕМБУД»

Дата реєстрації: 16.03.1993 1 480 120 0000 006884

Ідентифікаційний код Підприємства:03359182.

Організаційно-правова форма – комунальне підприємство.

Місцезнаходження Підприємства: Україна, 61004, м. Харків, вул. Маскалівська, 20.

Офіційна Інтернет-сторінка Підприємства: drs_city@ukr.net

Статутний капітал Підприємства: 535 884 370,35 грн.

Засновник Підприємства : Харківська міська рада.

Найменування, країна реєстрації, код реєстрації	Місцезнаходження	Розмір внеску до статутного фонду, грн.
Харківська міська рада	(код ЄДРПОУ 04059243), 61003 Харківська обл. м. Харків, Шевченківський район, майдан Конституції, буд.7	535 884 370,35

Власником майна Підприємства є територіальна громада м. Харкова в особі Харківської міської ради.

Контроль за ефективністю використання майна Підприємства здійснює управління комунального майна і приватизації Департаменту економіки та комунального майна Харківської міської ради.

Інформація про ліцензії

Найменування ліцензії (дозволу), вид діяльності	Серія, номер, ким видана	Термін дії
Будівництво об'єктів транспортної інфраструктури	№75-Л від 27.12.2019р., Державна архітектурно-будівельна інспекція України	з 27.12.2019р.
На право зберігання пального(виключно для потреб власного споживання)	20300414202000282 від 21.02.2020	з 25.02.2020 до 25.02.2025
На право зберігання пального(виключно для потреб власного споживання)	Головне управління ДПС у харківській області	з 25.02.2020 до 25.02.2025
На право зберігання пального(виключно для потреб власного споживання)	20320414202000304 від 21.02.2020	з 25.02.2020 до 25.02.2025
На право зберігання пального(виключно для потреб власного споживання)	Головне управління ДПС у харківській області	з 25.02.2020 до 25.02.2025
На право зберігання пального(виключно для потреб власного споживання)	20380414202000302 від 21.02.2020	з 25.02.2020 до 25.02.2025
На право зберігання пального(виключно для потреб власного споживання)	Головне управління ДПС у харківській області	з 25.02.2020 до 25.02.2025
На право зберігання пального(виключно для потреб власного споживання)	20340414202000289 від 21.02.2020	з 25.02.2020 до 25.02.2025

Інформація про основні види діяльності

Код діяльності	Вид діяльності
47.29	Інші види діяльності із прибирання
42.11	Будівництво доріг і автострад
68.20	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
23.99	Виробництво неметалевих мінеральних виробів
52.21	Допоміжне обслуговування наземного транспорту

Операційне середовище

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що спостерігалася в Україні в попередні роки, продовжилась і у 2020 році.

Внутрішні політичні проблеми та посилення напруги в регіонах погіршують інвестиційний клімат. Законодавство і нормативно-правові акти, які впливають на господарські організації в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін, а для податкового і регуляторного середовища характерне використання різноманітних тлумачень.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні може мати різні тлумачення, та дуже часто змінюється. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає Уряд, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.

Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та діяльність Підприємства. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки зможуть бути оцінені.

Керівництво Підприємства впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Підприємства.

Вплив пандемії COVID-19

Світова криза, що виникла внаслідок пандемії COVID-19, негативно вплинула на економічну ситуацію в багатьох країнах світу, включаючи Україну. З 14 березня 2020 року в Україні оголошено карантин та введено ряд обмежень. Заходи, що вживаються

стримування поширення вірусу, уповільнюють як економічну діяльність в країні, так інтенсивність зовнішньо економічних відносин. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї звітності є стабільною.

Управлінський персонал здійснює моніторинг цієї ситуації та оцінку можливих ризиків діяльності Підприємства. Керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Підприємства в умовах, що склалися, та не бачить значних ризиків безперервності діяльності.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19 на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити їх вплив на діяльність Підприємства в майбутніх періодах. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки зможуть бути оцінені.

Здатність Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, передбачає, що Підприємство буде продовжувати свої операції в найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Таким чином, керівництво Підприємства вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в даних обставинах.

При цьому, на дату затвердження звітності Підприємство залежить від впливу стабільної економіки у країні. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Підприємства, її можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати.

Підприємство напряму залежить від чинного законодавства та змін у ньому. Мова, зокрема, йде про податкове, бюджетне, та інше цивільне та господарське законодавство.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони будуть відомі та зможуть бути оцінені.

2. Основа для складання фінансової звітності та облікова політика

Основа підготовки

Фінансова звітність підготовлена відповідно до МСФЗ у редакції, прийнятій радою з МСФЗ та оприлюднені на веб - сторінці Міністерства фінансів України.

Підприємство застосовувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які стосуються відношення до господарських операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності.

Фінансова звітність Підприємства є фінансовою звітністю загального призначення, сформованою з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Підприємства, для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

При формуванні фінансової звітності Підприємства керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ. Фінансова звітність складена відповідно до якісних характеристик, які визначені в Концептуальній основі підготовки і надання фінансової звітності (далі - Концептуальна основа).

Повний комплект фінансової звітності включає:

- а) Баланс(звіт про фінансовий стан);
- б) Звіт про фінансові результати(звіт про сукупний дохід);
- в) Звіт про зміни у власному капіталі;
- г) Звіт про рух грошових коштів(по прямому методу);
- д) Примітки до річної фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик

Фінансова звітність складена за методом історичної вартості та представлена в українських гривнях із округленням усіх сум до найближчої тисячі (тис. грн.), якщо не зазначено інше

Оприлюднення фінансової звітності з Підприємство здійснює на основі Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999року №996-XIV стаття 14, пункт 3, після затвердження її начальником Підприємства.

Згідно наказу № 353-а від 16.10.2020 р. Підприємством проведена інвентаризація активів та зобов'язань, а саме: основних засобів, нематеріальних активів, запасів, ТМЦ, МШП, грошових коштів в касі, грошових документів і цінних паперів, грошових коштів на розрахункових рахунках, розрахунків з покупцями, постачальниками та іншими дебіторами, кредиторами, по розрахунках з бюджетом та з відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, незавершеного виробництва, інших оборотних активів, незавершених капітальних інвестицій, фінансових інвестицій, витрат та доходів майбутніх періодів.

Інвентаризація проведена відповідно до Положення «Про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 02 вересня 2014 р. № 879.

За результатами інвентаризації згідно протоколу №1 та №2 від 02.12.2020. року було встановлено наступне:

- нестача- відсутня
- надлишок - відсутній

3. Концептуальна основа фінансової звітності

У новій редакції Концептуальна основа фінансової звітності змінено визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ.

Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні людськими ресурсами.

Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності.

Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. У новій редакції Концептуальної основи фінансової звітності вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності. Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав.

Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава Концептуальної основи фінансової звітності присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.

5. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

7. Суттєві судження, оцінки та припущення

Підприємство робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, наведених в звітності, на протязі наступного фінансового року.

Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва і інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні думки при вживанні принципів облікової політики. Думки, що найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності і оцінки, які можуть привести до значних коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Податкове законодавство. Податкове законодавство продовжує змінюватися. Суперечливі положення трактують по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним і обґрунтованим, але ніхто не може гарантувати, що податкові органи його не спростують.

Знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторської заборгованості.

Управлінський персонал оцінює вірогідність погашення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості на підставі аналізу по окремих клієнтах (на підставі термінів виникнення заборгованості).

При проведенні такого аналізу до уваги приймаються наступні чинники: аналіз дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторської заборгованості по термінах, фінансове положення клієнтів і погашення ними заборгованості у минулому.

Якщо фактично відшкодовані суми будуть меншими, ніж за оцінками керівництва, Підприємству доведеться враховувати додаткові витрати на знецінення. Процент знецінення дебіторської заборгованості згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» становить 0,01%.

Строки корисного використання основних засобів

Основні засоби Підприємства амортизуються протягом очікуваних строків їх корисного використання, які базуються на операційних оцінках. Фактори, які можуть вплинути на оцінку строків корисного використання активів та їх залишкової вартості, включають зміни в технологіях, зміни регуляторних актів та законодавства, непередбачені проблеми з експлуатацією. Підприємство переглядає строки корисного використання основних засобів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди Підприємству. Будь які зміни

строків корисного використання відображаються на перспективній основі від дати змін.

Інші винагороди працівникам. Управлінський персонал оцінює інші винагороди працівникам (одноразові виплати при виході на пенсію) на підставі актуарних припущень. Оскільки актуарні розрахунки входять в компетенцію спеціалізованих спеціалістів, у Підприємства не завжди є доступ до всієї необхідної інформації.

Внаслідок цього на суму зобов'язань по актуарних розрахунках можуть робити значний вплив думки про те, чи вийде працівник достроково на пенсію і коли це відбудеться, чи буде Підприємство зобов'язане здійснити виплати, чи продовжує колишній співробітник працювати. Поточна вартість таких зобов'язань залежить від ряду чинників, які визначаються на підставі актуарних припущень.

Основне припущення, використане для визначення актуарного збитку (або прибутку), включає ставку дисконтування. Будь-які зміни в цих припущеннях вплинуть на балансову вартість зобов'язань.

Справедлива вартість.

Підприємство визначає справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Очікувана справедлива вартість визначалась Підприємством із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методик оцінки.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечітко сформульованими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних чи центральних органів влади й інших державних органів. Випадки суперечливих тлумачень непоодинокі. Управлінський персонал вважає, що його розуміння положень законодавства, яке регулює діяльність Підприємства, є правильним та здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює його діяльність. Управлінський персонал вважає, що Підприємство нарахувало і сплатило всі належні податки, обов'язкові платежі і збори.

Підприємство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами. Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином

су. Неможливо визначити суму неперед'явлених позовів, що можуть бути перед'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма податковими тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати податкову тимчасову різницю.

Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня податковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Підприємства, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

Умовні активи та зобов'язання.

Умовні активи не відображаються у звіті про фінансовий стан Підприємств. Розкриття інформації щодо таких активів надається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Умовні зобов'язання не відображаються у звіті про фінансовий стан, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібне вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди є малоімовірною.

8. Основні принципи облікової політики

Облікова політика Підприємства розроблена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Облікова політика затверджена наказом №422-а від 27.12.2018 та погоджена директором Департаменту будівництва та шляхового господарства Харківської міської ради.

Підприємство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Облікова політика Підприємства забезпечує відповідність фінансової інформації наступним якісним характеристикам: повне висвітлення, доцільність, розумілість, надійність, порівнянність.

Бухгалтерський облік усіх господарських операцій здійснюється у хронологічному порядку за журнальної - ордерною формою обліку з використанням комп'ютерної програми «1С Бухгалтерія 8.3» .

Підприємство змінює облікову політику, тільки якщо зміна:

- вимагається МСФЗ; або
- приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки підприємства.

Підприємство змінює облікову політику ретроспективно, при цьому воно коригує залишок кожного компонента власного капіталу на початок періоду, на який ця зміна впливає, за найперший поданий попередній період, а також коригує інші порівнювані суми, інформація про які розкрита за кожний поданий попередній період, так, наче нова облікова політика застосовувалася завжди.

Підприємство визначає критерії суттєвості для:

- окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань та власного капіталу в розмірі 5 відсотків від загальної суми всіх активів, зобов'язань та власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів та витрат - в розмірі 2 відсотка від чистого прибутку підприємства;
- статей фінансової звітності – одна тисяча грн.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив визнається тільки якщо:

- є ймовірність того, що підприємство отримає майбутні економічні вигоди від активу, та собівартість активу можна достовірно оцінити.

У звітності об'єкт нематеріального активу, оцінюється за його собівартістю, за мінусом подальшої накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Нематеріальний актив, отриманий в результаті розробки, відображають в балансі за умови, якщо Підприємство може довести: технічний намір або можливість

звершити створення НА так, щоб він був придатний до використання або продажу, здатність підприємства використовувати або продати нематеріальний актив; що НА зберуватиме ймовірні майбутні економічні вигоди; відповідні технічні, фінансові та людські ресурси для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу; здатність достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

Облік нематеріальних активів ведеться по кожному об'єкту нематеріальних активів.

Ліквідаційну вартість нематеріальних активів прийнято рівною нулю.

Амортизація нематеріального активу починається коли він стає придатним до використання, тобто доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Зарахування амортизації здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, протягом терміну їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкту активом (при зарахуванні на баланс).

Термін корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу. Припинення амортизації здійснюється на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації, які не підлягають амортизації переоцінюються в кожному періоді, для підтвердження оцінки невизначеного строку корисної експлуатації. Визнання нематеріального активу припиняється, в разі його вибуття, або якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди.

Об'єкти незавершених капітальних інвестицій у нематеріальні активи відображаються у фінансовій звітності у складі статті «Нематеріальні активи».

Основні засоби

Основними засобами у Підприємства є матеріальні об'єкти, які утримуються для використання у виробництві, для надання в оренду або для адміністративних цілей та використовуватимуться, за очікуванням, протягом більше одного року та вартість яких складає 6000,00 грн. та більше за одиницю. **а починаючи з 23 травня 2020р -20 000 грн.**

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів, первісно оцінений за його собівартістю. Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, придбання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первинно очікуваних від використання об'єкта.

Залишкова вартість основних засобів зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється Підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). Ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється на рівні нуля. Підприємство використовує прямолінійний метод амортизації основних засобів.

Групи	Строки корисного використання, років
Земельні ділянки	-
Будівлі та споруди	10 – 125
Машини та обладнання, з них:	5 – 50
електронно-обчислювальні машини, машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби читання або друку інформації, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в т. ч. стільникові), мікрофони і рації.	2
Транспортні засоби	5 – 49
Інші основні засоби	4 – 47

Об'єкт основних засобів вилучається з активів (списується з балансу) у випадку його вибуття внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом.

До категорії малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) відносяться предмети, очікуваний термін корисного використання яких перевищує 1 рік, але вартісний критерій одиниці, не перевищує 20 000,00 грн. без суми ПДВ.

Об'єкти незавершених капітальних інвестицій в основні засоби обліковуються як окремий актив за історичною собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення.

Після придбання (створення) основного засобу об'єкт переводиться у відповідну групу основних засобів. Об'єкти незавершених капітальних інвестицій відображаються у фінансовій звітності у складі статті «Основні засоби»

Інвестиційна нерухомість.

Критерії розмежування об'єктів інвестиційної нерухомості та операційної нерухомості проводиться відповідно вимогам МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Об'єкт основних засобів визнається інвестиційною нерухомістю за умови її використання переважно з метою отримання орендної плати та якщо частка орендованого майна складає 70%. Інвестиційна нерухомість спочатку оцінюється за первісною вартістю, включно з витратами на здійснення операції.

Після первісного визнання інвестиційна нерухомість відображається за справедливою вартістю, яка визначається на основі ринкових даних у результаті оцінки, проведеної незалежними оцінювачами, за вирахуванням накопичених у подальшому збитків від знецінення. Переоцінка здійснюється із достатньою регулярністю для того, щоб балансова вартість не відрізнялась істотно від тієї, яка була б визначена із використанням справедливої вартості на звітну дату. Прибутки та збитки, які виникають у результаті змін справедливої вартості інвестиційної нерухомості, включаються до складу прибутку або збитку того періоду, в якому вони виникають.

Оренда

Для відображення в фінансовій звітності та розкриття інформації, що стосується операцій з оренди застосовуються вимоги МСФЗ 16 «Оренда».

Визначення того, чи є операція орендою, або чи містить вона ознаки оренди, відбувається на базі аналізу змісту операції на дату виникнення відносин оренди. При цьому необхідно встановити, чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу або активів та чи переходить право використання активу в результаті даної операції. Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у звіті про сукупні прибутки та збитки прямолінійним методом протягом усього строку оренди.

Непоточні активи, утримувані для продажу

Непоточні активи класифікуються як такі, що утримуються для продажу, коли: стан активів, у якому вони перебувають, дає змогу здійснити негайний продаж; високий ступінь імовірності їх продажу протягом року з дати класифікації; є відповідне рішення Керівництва Підприємства про намір здійснити продаж цих

активів протягом року.

У випадку переведення до категорії активів, що утримуються для продажу, цінні активи оцінюються за первісною вартістю (собівартістю), Підприємством здійснюється коригування балансової вартості з врахуванням сум накопиченої амортизації, втрат від зменшення корисності з одночасним визнанням такого зменшення у Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (Звіті про фінансові результати).

Запаси

Запаси класифікувати по наступних видах:

- Сировина; - Матеріали; - Паливо; - Запасні частини; - Малоцінні і швидкозношувані предмети; - Незавершене виробництво.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнається їх найменування.

Оцінка запасів, відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси», здійснюється на трьох етапах руху запасів у виробничому циклі Підприємства:

- при надходженні запасів на Підприємство;
- при вибутті запасів;
- на дату складання звітності.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю. Оцінка запасів при вибутті здійснюється за методом ФІФО.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, переданих в експлуатацію, виключається у розмірі 100% зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

Запаси на дату балансу обліковуються по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації. (П.9 МСФО 2).

Запаси періодично переглядаються, сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації (уцінка запасів), та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Запаси, які не принесуть економічної вигоди у майбутньому, визнаються неліквідними на підставі рішення постійно діючої інвентаризаційної комісії Підприємства та їх вартість списується у витрати звітного періоду.

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

Підприємство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у балансі (звіт про фінансовий стан), коли воно стає стороною договору щодо відповідного фінансового інструменту. В момент початкового визнання фінансових інструментів підприємство здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Фінансові активи

Під час первісного визнання фінансовий актив оцінюється за первісною вартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, наданої або отриманої за нього.

Після первісного визнання дебіторська заборгованість визнається за амортизованою собівартістю, із застосуванням методу визначення за ефективною ставкою відсотка (МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»).

Поточна дебіторська заборгованість відноситься до оборотних активів, якщо сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Облік дебіторської заборгованості здійснюється в розрізі контрагентів та укладених з ними договорів, дотримуючись методу нарахування.

У звітності дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, відображається в чистую вартістю, рівною сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Резерв під очікувані кредитні збитки визнається на кожну звітну дату. Резерв під очікувані кредитні збитки для торговельної дебіторської заборгованості визначається на дату звітності з застосуванням матричного підходу класифікації дебіторської заборгованості у розрізі окремих її видів з урахуванням строків її непогашення з використанням відповідної ставки відсотка для створення резерву. Ставка резервування для кожного строку непогашення визначається на підставі історичної інформації щодо прострочень та списань дебіторської заборгованості, але також враховує очікувані зміни в погашенні дебіторської заборгованості внаслідок макроекономічних змін, платоспроможності та поведінці дебіторів тощо. Підприємство на регулярній основі (принаймні, раз на рік) здійснює аналіз актуальності застосованих ставок резервування та, за необхідності, переглядає їх. У разі наявності ознак зменшення окремих сум дебіторської заборгованості резерв сумнівних боргів під такі суми розраховується на підставі індивідуального розрахунку, що враховує обставини та можливість отримання коштів від цих дебіторів.

Підприємство на дату балансу здійснює класифікацію зазначеної заборгованості за строками її непогашення на наступні групи із застосуванням ставки резерву % окремо для кожної групи:

1 група - до 3-х місяців з дати виникнення, ставка 0,01%

2 група - від 3-х до 6-ти місяців; ставка 0,1%

3 група - від 6-ти до 12-ти місяців; ставка 1,0%

4 група - від 12-ти до 18-ти місяців; ставка 3,0%

5 група – від 18-ти до 36-ти місяців; ставка 5,0%

6 група - більше 36 місяців, ставка 100%

Знецінення в розмірі всієї суми дебіторської заборгованості (включаючи ПДВ) здійснюється по дебіторській заборгованості, відносно якої на дату балансу наявна інформація:

- про прийняте судом рішення про стягнення заборгованості,
- про порушення справи про банкрутство,
- про прийняття рішення про припинення юридичної особи.

При створенні резерву під знецінення виданих авансів резервується сума заборгованості за вирахуванням ПДВ.

Збитки внаслідок зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Довгострокова дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Фінансові зобов'язання

Підприємство визнає фінансове зобов'язання в Звіті про фінансовий стан (Балансі) тільки тоді, коли Підприємство стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Первісне визнання фінансового зобов'язання здійснюється за первісною(справедливою) вартістю, Первісна вартість визначається як ціна, яка була б сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату проведення операції Після первісного визнання фінансові зобов'язання обліковуються за двома групами:

- зобов'язання, які обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням її

зміни на фінансовий результат.

- зобов'язання, які обліковуються за амортизованою вартістю, застосовуючи метод ефективного відсотку (в основному всі фінансові зобов'язання).

Зобов'язання класифікуються як поточні, за винятком випадків, коли Підприємство має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, щонайменше, на 12 місяців після звітної дати.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються у фінансовій звітності за їхньою справжньою вартістю. Визначення цієї вартості залежить від виду зобов'язання і умов їх виникнення.

Зобов'язання, які були спочатку класифіковані як довгострокові, але термін погашення яких на дату балансу менше 12 місяців, перекласифіковуються в короткострокові.

Короткострокові зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Фінансове зобов'язання перестає визнаватись (списується) в балансі Підприємства лише тоді, коли воно погашено, тобто коли вказане в договорі зобов'язання виконано, анульовано, строк його дії вичерпано.

Грошові кошти

Для цілей Звіту про фінансовий стан (Балансу) грошовими коштами та їх еквівалентами є грошові кошти в касі, депозити в банках та інших фінансових установах без обмеження використання.

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів оцінюються відповідно до їх номінальної вартості, а у випадку депозитів на банківських рахунках разом з нарахованими відсотками, які нараховуються за звітній період.

Резерв під знецінення залишків грошових коштів на дату фінансової звітності встановлено ставку резерву у розмірі 0,01%. Збитки внаслідок зменшення корисності фінансових активів визнаються у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат. Звіт про рух грошових коштів складено на кожну дату фінансової звітності за прямим методом.

Власний капітал

Підприємством визначено статті власного капіталу: статутний капітал; додатковий капітал; нерозподілений прибуток.

На величину власного капіталу впливають: інвестиції, які збільшують активи за рахунок додаткових коштів власника Підприємства; доходи, які призводять до зростання власного капіталу (нерозподілений прибуток); витрати, які зменшують величину власного капіталу.

Виплати персоналу

Підприємство визнає зобов'язання, якщо працівник надав послуги в обмін на виплати працівникам, які мають бути сплачені в майбутньому, та витрати, якщо Підприємство спожило економічну вигоду від послуг працівника.

Нарахована сума виплат робітникам за роботу, виконану в поточному періоді, визнається поточним зобов'язанням.

Витрати на виплати працівникам в Підприємстві поділяються:

короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата за окладами, основні та додаткові відпустки, оплата тимчасової непрацездатності, оплата відпусток по вагітності та пологах, премії;

виплати при звільненні, такі як одноразова вихідна допомога.

Виплати за невідпрацьований час, які належать до накопичення, визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді.

Підприємство формує забезпечення - резерв на виплату відпусток.

Резерв на оплату відпусток та всі види нарахування на зазначений резерв оплати відпусток створюються щомісяця. Суму резерву на оплату відпусток визначається як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці.

Величина сформованого резерву визнається витратами періоду та коригується на кінець звітного року по мірі використання працівниками відпусток.

Доходи та витрати

Дохід

Дохід визнається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), коли виникає зростання майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі збільшенням активу або зменшенням зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Сума доходу оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка повинна бути отримана.

Дохід визнається за такими групами:

- дохід від реалізації робіт (товарів, послуг);
- інші операційні доходи;
- інші фінансові доходи;
- інші доходи

Дохід від реалізації товарів визнається за наступних умов: підприємство передало покупцеві всі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на товар; сума доходу може бути достовірно оцінена; витрати, які були або будуть понесені в зв'язку з операцією, можуть бути достовірно визначені; ймовірне отримання Підприємством економічних вигід, пов'язаних з операцією.

Дохід від реалізації робіт, послуг визнається залежно від ступеня завершеності конкретної операції.

Державні субсидії (цільове фінансування) відображаються в складі інших доходів у випадку, коли є впевненість в тому, що субсидії будуть отримані.

Цільове фінансування для компенсації витрат (збитків), яких зазнало Підприємство, та фінансування для надання підтримки Підприємству без встановлення умов його витрачання на виконання у майбутньому певних заходів визнаються дебіторською заборгованістю з одночасним визнанням доходу.

Облік доходів ведеться з дотриманням принципів нарахування та відповідності доходів та витрат.

Витрати

Витрати відображаються одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Виділяють наступні групи видів витрат:

- собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг);
- інші витрати операційної діяльності;
- адміністративні витрати;
- фінансові витрати;
- інші витрати.

Методи обліку затрат на виробництво та об'єкти калькулювання:

- облік фактичних витрат – полягає у формуванні собівартості послуг з утримання автошляхів м. Харкова на основі фактичних витрат Підприємства, які послідовно накопичуються, без відображення в обліку даних про величину за нормами. Застосування цього методу дає змогу визначити фактичну собівартість утримання 1м² автомобільних шляхів;

- позамовний метод обліку витрат – полягає в тому що витрати групуються за замовленнями на виконання певного обсягу робіт. Тобто об'єктом обліку витрат при цьому методі є окреме замовлення, дорога або її частина. Калькулювання собівартості

отриманого продукту здійснюється лише після повного виконання і закриття замовлення, незалежно від тривалості його виконання.

Загальновиробничі витрати не розподіляються на перемінні і постійні. Усі загальновиробничі витрати належать до постійних загальновиробничих витрат Підприємства.

До витрат майбутніх періодів Підприємство відносить : сплачені авансом орендні платежі; оплата страхового полісу; передплата за періодичні видання; проектно-кошторисна документація на ремонтні роботи; інші витрати.

Податки на прибуток

Сума витрат (доходу) з податку на прибуток складається з поточного податку на прибуток з врахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається у випадку наявності тимчасових податкових різниць, що підлягають оподаткуванню.

Відстрочений податковий актив визнається у випадку виникнення тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові податкові різниці.

Поточний податок на прибуток визнається витратами або доходом у Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (Звіті про фінансові результати).

Відстрочений податок на прибуток (відстрочені податкові активи, відстрочені податкові зобов'язання) визнається витратами або доходом у Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (Звіті про фінансові результати).

Відстрочені податкові активи та зобов'язання Підприємство оцінює за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства України, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Податок на додану вартість та інші податки

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом;
- в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;

▪ дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується фіскальним органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Інші податки, крім податку на прибуток і податку на додану вартість, відображаються як компонент операційних витрат.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Підприємством

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2020 року.

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" щодо визначення суттєвості Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності.

У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує. Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не має впливу на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

У колишньому визначенні під бізнесом розуміли сукупність видів діяльності та активів, які можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу в формі дивідендів, нижчих витрат або інших економічних вигід безпосередньо

інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам.

За новим визначенням бізнес – це інтегрований набір процесів і активів, здатних до здійснення і управління з метою надання товарів або послуг клієнтам, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди або відсотки) або генерування іншого доходу від нормальної діяльності. Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не має впливу на фінансову звітність Підприємства.

9. Розкриття до статей фінансової звітності

9.1 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи представлені наступним чином:

тис.грн.

Нематеріальні активи	Станом на 31.12.2018р	Станом на 31.12.2019р	Станом на 31.12.2020р
Первісна вартість	119	119	119
Надходження	-	-	-
Знос (амортизація)	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Балансова (залишкова) вартість	119	119	119

У складі нематеріальних активів обліковуються витрати на створення «веб-сторінки» (сайту) Підприємства. Нематеріальні активи із нульовою залишковою вартістю - відсутні.

Нематеріальні активи не амортизуються. Збитки від зменшення корисності нематеріальних активів в звітному періоді не визнавались.

Обмеження права власності на нематеріальні активи у Підприємства - відсутні. Нематеріальні активи, класифіковані як утримувані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу відповідно до МСФЗ 5 – відсутні. Контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням нематеріальних активів у подальшому станом на початок та кінець звітного періоду відсутні.

9.2 Основні засоби

У складі основних засобів Підприємства обліковується передано майно комунальної власності в повне господарське віддання від Управління комунального майна при приватизації у Харківській області відповідно до договору № 616 від 22.09.1995 року (з урахування додаткових угод за 1996-2019 рр).

Модель обліку основних засобів Підприємство обрало – собівартість. Вартісні оцінки основних засобів встановлено – 20000 тис. грн. Амортизація нараховується лінійним методом. Метод амортизації протягом 2020р. не змінювався.

Амортизаційні нарахування за кожний період визнаються у прибутку чи збитку.

Основні засоби представлені наступним чином:

тис. грн.

Первісна вартість:	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Разом
Залишок на 31.12.2018р.	912 909	148 383	271 742	6 229	1339263
Відходження	21 223	17 271	43 400	91	82 141
Відбуття	(6 904)	(1 855)	(652)	(7)	(9412)
Інші зміни					
Залишок на 31.12.2019р.	927 228	163 799	314 490	6 313	1 411 830
Відходження	54 492	13 707	71 395	298	139 892
Відбуття	(1 041)	(1 514)	(277)	(29)	(2 861)
Інші зміни					
Залишок на 31.12.2020р.	980 679	175 992	385 608	6 582	1 548 861
Баланс:					
Залишок на 31.12.2018р.	(600 434)	(58 021)	(93 184)	(5 093)	(756 732)
Відходження					
Відбуття	(3066)	(1829)	(505)	(21)	(5421)
Нарахування	50321	19686	30752	172	100931
Інші зміни					
Залишок на 31.12.2019р.	(647689)	(75878)	(123431)	(5244)	(852242)
Відходження	4548				4548
Відбуття	(835)	(1512)	(277)	(29)	(2653)
Нарахування	51 693	22 511	35 451	243	109 898
Залишок на 31.12.2020р.	(703 095)	(96 877)	(158 605)	(5 458)	(964 035)
Балансова (залишкова) вартість:					
Залишок на 31.12.2018р.	312 475	90 362	178 558	1 036	611 671
Залишок на 31.12.2019р.	279 539	87 921	191 059	1 069	559 588
Залишок на 31.12.2020р.	277 584	79 115	227 003	1 124	584 826

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що використовуються Підприємством:

- станом на 31.12.2020 року становить - 307 863 тис.грн
- станом на 01.01.2020 року становить - 318 002 тис.грн.;
- станом на 31.12.2018 року становить – 271 828 тис. грн.;

Основні засоби передані в операційну оренду становлять:

- станом на 31.12.2018 року становить – 203 тис. грн
- станом на 31.12.2019 року становить – 184 тис. грн
- станом на 31.12.2020 року становить – 203 тис. грн

Основні засоби придбані за рахунок цільового фінансування (капітальних трансфертів) протягом 2019р. та 2020р. складають відповідно 73 472 тис.грн. та 96 646 тис. грн.

Основні засоби придбані за рахунок цільового фінансування (капітальних трансфертів) 2018р. складають 60 261 тис. грн.

Вартість незавершених капітальних інвестицій що обліковуються у складі основних засобів:

- станом на 01.01.2019 року становить – 29140 тис. грн.;
- станом на 01.01.2020 року становить – 44976 тис. грн.;
- станом на 31.12.2020 року становить – 39337 тис. грн.;

Незавершені капітальні інвестиції складаються з сум витрат на реконструкцію, капітальні ремонти об'єктів благоустрою, а також основних засобів, придбаних за рахунок капітальних трансфертів як внески засновника у статутний капітал. Протягом 2020 року капіталовкладень у основні засоби було здійснено – 88 492 тис.грн., та освоєно – 88 594 тис.грн. Аналітичний облік капітальних інвестицій ведеться за видами основних засобів, а також за окремими об'єктами капітальних вкладень (інвентарними об'єктами).

Збитки від зменшення корисності основних засобів в звітному періоді не визнавались. Основні засоби, щодо яких є обмеження прав власності в 2020 роках - відсутні.

Станом на початок та кінець звітного періоду Підприємство не визнавало основні засоби класифіковані як утримувані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу, відповідно до МСФЗ 5 – відсутні. Станом на початок та кінець звітного періоду у підприємства відсутні основні засоби, що тимчасово не використовуються.

Контракті зобов'язання, пов'язанні з придбанням основних засобів станом на початок та кінець звітного періоду відсутні.

За припущенням управлінського персоналу як би Підприємство здійснювало облік основних засобів за переоціненою вартістю, їх справедлива вартість на звітну дату не відрізнялась би суттєво від їх залишкової вартості, визначеної Підприємством у балансі станом на 31.12.2019р. та 31.12.2020р.

9.3 Інвестиційна нерухомість

До складу інвестиційної нерухомості віднесена нерухомість, яка утримується з метою отримання орендних платежів. До інвестиційної нерухомості віднесені: складські приміщення, адміністративні будівлі, промислові майданчики. Інвестиційна нерухомість обліковується за справедливою вартістю (ринковою вартістю), яка визначається незалежним оцінювачем при укладанні договору оренди відповідно до вимог Закону України «Про оренду державного та комунального майна».

Інвестиційна нерухомість представлена наступним чином:

	станом на 31 грудня 2018 року	станом на 31 грудня 2019 року	станом на 31 грудня 2020 року
Справедлива вартість інвестиційної нерухомості (складські та адміністративні приміщення)	1680	5062	4874

тис.грн.

Протягом звітного періоду вартість інвестиційної нерухомості не переглядалась, витрати від зменшення корисності не визнавались. Вибуття інвестиційної нерухомості у сумі 188 тис.грн. здійснено за рахунок передачі до Департаменту будівництва та шляхового господарства.

Обмеження щодо реалізації інвестиційної нерухомості Підприємства відсутні. Підприємство також не має договірних зобов'язань щодо придбання, спорудження чи вдосконалення інвестиційної нерухомості, її ремонту, технічного обслуговування чи благоустрою.

9.4. Довгострокова дебіторська заборгованість

У складі довгострокової заборгованості Підприємство обліковує довгострокові позики надані працівникам підприємства.

	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за наданими позиками	344	160	460
Дисконт	(134)	(125)	(325)

Дебіторська заборгованість за розрахунками з працівниками за виданими позиками дисконтується до її чистої приведеної вартості з використанням ефективної процентної ставки. Ефективна процентна ставка дисконтування визначається за встановленими ставками НБУ для позик за довгостроковими кредитами для фізичних осіб на дату визнання позики.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з працівниками за виданими позиками станом на 31.12.2020 року буде погашена у 2021-2025 роках.

9.5 Запаси

Запаси представлені наступним чином:

<i>Найменування запасів</i>	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
			тис.грн.
Сировина та матеріали	19786	29781	28572
Паливо	16612	31042	11071
Тара та тарні матеріали	39	40	33
Будівельні матеріали	71	69	9
Запчастини	5839	7384	15511
Інші	2 470	2448	7774
Разом	44817	70764	62 970
Незавершене виробництво	121 409	47 166	71 853
Загалом	166 226	117 930	134 824

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнається їх найменування. У фінансовій звітності запаси відображені за найменшою з оцінок - за собівартістю. Для оцінки вибуття запасів у виробництво, продаж та іншому вибутті, підприємством встановлено метод ФІФО.

До складу інших запасів віднесено:

<i>Найменування запасів</i>	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Малоцінні та швидкозношувальні предмети	2256		
Малоцінні необоротні активи	6	2448	7774
Інші запаси	208		

В 2020 році підприємство не визнавало витрати від знецінення запасів.

Вартість активів переданих на відповідальне зберігання:

Станом на 31.12.2018 року - 8691 тис.грн. (вартість пального);

Станом на 31.12.2019 року - 26987 тис.грн.(вартість пального);

Станом на 31.12.2020 року - 5107 тис.грн. (вартість пального);

Протягом звітного року Підприємством були визнані витратами запаси на загальну суму 59 894 тис. грн. Станом на 31 грудня 2019 року та станом на 31.12.2020р резерв під знецінення товарно-матеріальних запасів не створювався.

9.6 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Грошові кошти в банках	18462	12023	44923
Очікувані кредитні збитки	2	1	4
Всього в балансі	18640	12022	44919

Станом на 31.12.2020 року Підприємство мало концентрацію залишків коштів в грюх банках, що знаходять в ТОП-10 кредитного рейтингу банків України.

Процент знецінення грошових коштів(очікувані кредитні збитки) згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» становить 0,01%.

9.7 Торгова дебіторська та інша заборгованість

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за первісною вартістю. Торгова дебіторська заборгованість в основній більшості погашається протягом 30 днів. У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображаються по чистій вартості реалізації.

	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за відвантажені товари,роботи, послуги	33068	66504	49472
Інша поточна дебіторська заборгованість	986	32839	1843
Очікувані кредитні збитки	(964)	(1740)	(2771)

Підприємство застосовує спрощений підхід, передбачений МСФЗ 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків. при якому використовується оціночний резерв під очікувані кредитні збитки на весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торговельна та інша дебіторська заборгованість була згрупована на підставі загальних характеристик кредитного ризику і кількості днів прострочення платежу. Рівні очікуваних кредитних збитків ґрунтуються на графіках платежів за минулі періоди і історичних кредитних збитках. Ці оцінки переглядаються на кожну звітну дату.

Оціночний резерв під кредитні збитки щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості визначається відповідно до матриці резервів, яка заснована на кількості днів прострочення активу.

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості представлений наступним чином:

	31.12.2018		31.12.2019		31.12.2020	
	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки
Торгова заборгованість:	33068	679	66504	1455	49472	2357
– прострочена	22 905	2	103		100	
– затримкою платежу:						
– 3-х місяців з дати виникнення	4 130	1	46 612	5	15 444	1.5
– від 3-х до 6-ти місяців	3946	4	7 511	8	6522	6.5
– від 6-ти до 12-ти місяців	562	6	5 470	55	9989	99.9
– від 12-ти до 18-ти місяців	170	5	5 162	155	13144	394
– від 18-ти до 36-ти	731	36	434	22	2618.6	130.9
– більше 36 місяців	625	625	1 211	1 211	1724	1724
Інша дебіторська заборгованість	986	285	32839	285	1843	414
Всього торгова та інша дебіторська заборгованість	34054		99343		51319	
Резерв під очікувані кредитні збитки	964		1740		2775	
Балансова вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості	33090		97603		48544	

У складі дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 01.01.2020 р. заборгованість Департаменту будівництва та дорожнього господарства

– 28 333 тис. грн., станом на 31.12.2020р заборгованість відсутня.

Найбільшу питому вагу в дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020 р. складає заборгованість за послуги з відновлення розритій в сумі 32 121 тис. грн. (65 %).

Протягом 2020 року безнадійна дебіторська заборгованість була списана по приказу № 423-а від 04.12.2020р. у сумі 54,5 тис.грн. згідно акту №1 інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами від 01.11.2020р..

Процент знецінення дебіторської заборгованості(очікувані кредитні збитки) терміном погашення до 30 днів згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» становить 0,01%.

Всі прострочені, але не знецінені суми вважаються такими, що будуть повернуті. Підприємство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

9.8 Аванси сплачені та інші оборотні активи

	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Аванси постачальникам товару та ТМЦ	1200	3522	1159
Податкові накладні/розрахунки корегування не отримані	8871	10949	18880
Всього	10071	14471	20039

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу Підприємства станом на 31.12.2018р.,31.12.2019р,31.12.2020р. включені суми податкового кредиту з податку на додану вартість за окремими господарськими операціями, розрахованими відповідно до податкового законодавства України, у сумах відповідно:8871 тис.грн. ,10949 тис.грн.: 18880 тис. грн.

9.9 Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом

В складі статті «Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом» зокрема враховується суми по наступних податках.

Показник	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
ПДВ, що підлягає відшкодуванню	52357	42680	28709
Інші податки	966	1040	3133
Разом	53323	43720	31842

У складі іншої дебіторської заборгованості відображена заборгованість, яка не підлягає відображенню у складі наведених статей обліку дебіторської заборгованості

9.10. Витрати майбутніх періодів.

Витрати майбутніх періодів станом на 01.01.2020 року складають – 445 тис. грн.. станом на 31.12.2020 р. - 369 тис. грн. У статті витрати майбутніх періодів обліковуються витрати, пов'язані з обов'язковим страхуванням транспортних засобів

та підпискою на періодичні видання. Станом на 31.12.2020 року такі витрати відображені у р.1130 «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» в сумі 369 тис. грн.

9.11 Власний капітал

Статутний капітал

Станом на 31.12.2019 року та 31.12.2020 року статутний капітал відповідає установчим документам Підприємства та становить 535 884 тис. грн. Статутний капітал сплачено власниками в повному обсязі.

Назва учасника	31.12.2018		31.12.2019		31.12.2020	
Харківська міська рада	398514	100%	535 884	100%	535 884	100%
	398514	100%	535 884	100%	535 884	100%
Внески до реєстрованого статутного капіталу	79052		15 153		111 799	

Додатковий капітал

У складі додаткового капіталу станом на 31.12.2018 року у сумі 290343 тис. грн.; станом на 31.12.2019 р. відображена сума 258 748 тис. грн., яка включає вартість безоплатно отриманих об'єктів основних засобів.

Станом на 31.12.2020 р. відображена сума 254 665 тис. грн., вартість безоплатно отриманих об'єктів основних засобів.

Збільшення додаткового капіталу на суму 51 997 тис.грн. відбулось за рахунок передачі витрат по капітальному ремонту об'єктів основних засобів з балансу Департаменту будівництва та шляхового господарства ХМР на баланс підприємства.

Зменшення додаткового капіталу на загальну суму 56 080,00 тис. грн. відбулось за рахунок: відображення зносу за безоплатно отриманими основними засобами – 50 385,00 тис. грн., та передачі об'єктів ОЗ з балансу підприємства Управлінню комунального майна та приватизації ХМР- 5 695 тис. грн.

Нерозподілений прибуток

За результатами господарської діяльності за поточний та попередній рік Підприємство отримало збиток. Сума накопиченого збитку становить:

станом на 31.12.2018 року 97312 тис. грн.;

станом на 31.12.2019 року 149739 тис. грн.;

станом на 31.12.2020 року 157668 тис. грн.;

Чистий фінансовий результат (збиток) за 2018 рік після оподаткування склав (34798) тис.грн.

Чистий фінансовий результат (збиток) за 2019 рік після оподаткування склав (52 427) тис.грн.

Чистий фінансовий результат (збиток) за 2020 рік після оподаткування склав 7 929 тис.грн.

9.13 Кредиторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками	144030	190106	190766
Всього	144030	190106	190766

У складі кредиторської заборгованості станом на 01.01.2020р значну питому вагу складає заборгованість за асфальтобетонну суміш в розмірі 114684 тис.грн (60,3%)

У складі кредиторської заборгованості станом на 31.12..2020р значну питому вагу складає заборгованість за асфальтобетонну суміш в розмірі 108 874 тис.грн.(75,59 %)

Торгова кредиторська заборгованість є безпроцентною і погашається, протягом двох-трьох місяців.

Прострочена кредиторська заборгованість станом на 31.12.2020р. відсутня.

Протягом звітного періоду була списана кредиторська заборгованість у сумі 45 тис.грн., а саме: ТОВ «Галлон Груп» -22 тис. грн. що виникла у грудні 2017року та ТОВ НВО « Енергопром» - 23 тис. грн. , що виникла у липні 2017р.

Поточна кредиторська заборгованість відображається в балансі за сумою погашення.

9.14 Аванси отримані та інші поточні зобов'язання

	31.12.2019	31.12.2020
Аванси, отримані від клієнтів	294	140
Розрахунки з бюджетом	640	2827
Зобов'язання за розрахунками з оплати праці	2 743	2 847
Зобов'язання за розрахунками з соціального страхування	642	667
Поточні забезпечення	12925	10631
Інші зобов'язання, у т.ч.	5859	2633
<i>розрахунки за податковим кредитом</i>	4621,8	
<i>розрахунки з іншими кредиторами</i>	1237,2	2633
Всього	23103	19745

Поточні зобов'язання відображаються за вартістю компенсації, що має бути передана в майбутньому за отримані активи.

Поточні забезпечення

Інформація про забезпечення майбутніх витрат представлена наступним чином:

	<i>Забезпечення на виплату відпусток працівникам</i>
<i>Залишок на 31.12.2018р.</i>	12907
<i>Нараховане за звітний період</i>	11698
<i>Використано протягом року</i>	11680
<i>Сторно забезпечення</i>	
<i>Залишок на 31.12. 2019 р.</i>	12925
<i>Нараховане за звітний період</i>	12905
<i>Використано протягом року</i>	15199
<i>Сторно забезпечення</i>	-
<i>Залишок на 31.12.2020р.</i>	10631

Забезпечення на виплату відпусток

Сума забезпечень на виплату відпусток працівникам визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням сум обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи та забезпечення на матеріальне заохочення.

**10. Розкриття інформації за статтями Звіту про фінансовий результат
(Звіт про сукупний дохід)**

10.1 Доходи та витрати

Інформація про обсяги реалізації продукції :

Показник	2020 рік	2019 рік
Діяльність із прибирання(утримання вулична- шляхової мережі)	178275	189084
Будівництво доріг і автострад	229857	246877
Відновлення розритій	31253	66731
Інша реалізація	2846	2377
Всього доходів від реалізації	442231	505069

10.2 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):

Показник	2020 рік	2019 рік
Діяльність із прибирання(утримання вулична - шляхової мережі)	188291	102428
Будівництво доріг і автострад	302182	384542
Відновлення розритій	73743	98546
Інша реалізація	1321	1628
Всього собівартість реалізованої продукції	565 537	587 144

Аналітичний облік витрат ведеться за місцями виникнення, центрами та статтями витрат відповідно до інструкцій та положень з калькуляції собівартості окремих видів продукції (робіт, послуг).

Витрати визнаються на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та отриманим доходом від конкретних статей або за правилом відповідності понесених витрат доходам.

Загальновиробничі витрати не розподіляються на перемінні і постійні. Усі загальновиробничі витрати належать до постійних загальновиробничих витрат Підприємства.

10.3 Адміністративні витрати

Показник	2020 рік	2019 рік
Матеріальні витрати	3 278	1 177
Витрати на заробітну плати	15 318	12 435
Витрати на соціальне страхування	3 260	2 641
Витрати на амортизаційні відрахування	453	446
Витрати за послуги банку	43	62
Витрати на страхування та періодичні видання	44	32
Витрати на забезпечення відпусток	1 486	1 294
Витрати на обслуговування програмного забезпечення	140	120
Витрати на юридичні послуги	777	517
Витрати на аудиторські послуги	400	-
Витрати на комунальні послуги	891	813
Всього адміністративних витрат	26 090	19 537

10.4 Витрати на збут

Показник	2020 рік	2019 рік
Витрати на списання сумнівної заборгованості	1 189	-
Всього витрат на збут	1 189	-

10.5. Інші операційні доходи та інші операційні витрати (витрати)

Склад інших операційних доходів:

Показник	2020 рік	2019 рік
Дохід від продажу оборотних активів	582	22
Дохід від операційної оренди активів	1080	1199
Дохід від списання кредиторської заборгованості	44	332
Субсидії та поточні трансферти підприємству	124672	80000
Дохід від реалізації послуг, інше	576	2958
Дохід від безоплатно отриманих активів		47689
Всього інших операційних доходів сума	126954	132200

Склад інших операційних витрат:

Показник	2020 рік	2019 рік
Витрати (знос) безоплатно отриманих активів	50385	47689
Витрати на сплату відрахувань профспілки	874	732
Витрати від списання за незавершеного виробництва за результатами інвентаризації		24898
Витрати на сплату лікарняних за рахунок підприємства	1027	1386
Інші операційні витрати	3794	2441
Всього інших операційних витрат сума	56080	77146

10.6 Інші доходи та інші витрати

Склад інших доходів:

Показник	2020 рік	2019 рік
Дохід від продажу металобрухту	1	18
Дохід від безоплатно отриманих активів	50 385	
Дохід від страхового возмещення	157	
Всього інших доходів сума	50 543	18

Склад інших операційних витрат:

Показник	2020 рік	2019 рік
Витрати від списання необоротних активів	7	-
Всього інших витрат сума	7	-

10.7 Інші фінансові доходи та інші фінансові витрати

Склад фінансових доходів:

Показник	2020 рік	2019 рік
Фінансові доходи		
Сума амортизації дисконту	59	230
Фінансові витрати		
Витрати на суму дисконту	325	46

10.8 Податок на прибуток

Податок на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток

	2020	2019
Поточні витрати з податку на прибуток	(0)	(0)
Витрати/(дохід) з відстроченого оподаткування, пов'язані з виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	21512	(6071)
Витрати з податку на прибуток, відображені в звіті про фінансові результати	21512	(6071)

Відстрочені податки включали:

Відстрочені податкові активи/ (зобов'язання)	31.12.2018	Визнано у складі прибутку (збитку) 2019 року	31.12.2019	Визнано у складі прибутку (збитку) 2020 року	31.12.2020
Основні засоби	(16770)	(6071)	(22841)	21512	(13886)
Резерв під очікувані кредитні збитки та сумнівні борги					500
Податкові збитки за попередні періоди					12057
Разом відстрочені податкові активи/ (зобов'язання), чисті	(16770)	(6071)	(22841)	21512	(1329)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 01 січня 2019 року, 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року оцінювались за податковими ставками (18%), які, як очікується, будуть застосовуватись у періоді, у якому передбачається реалізувати відповідні тимчасові різниці. Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Підприємства, що базувалось на інформації, яка була в його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності. Підприємство вважає, що при проведенні перевірок існує імовірність прийняття податковими органами підходів до визначення податку на прибуток, що були застосовані Підприємством.

10.9. Чистий прибуток (збиток).

Чистий прибуток (збиток) за 2018 рік складає (34798) тис. грн.

Чистий прибуток (збиток) за 2019 рік складає (52427) тис. грн.

Чистий прибуток (збиток) за 2020 рік складає 7 929 тис. грн.

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітному періоді, включено до складу Звіту про фінансові результати.

11. Рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів складено прямим методом.

Інші надходження та витрачання за операційною діяльністю, які наведені в звіті про рух грошових коштів, представлені наступним чином

Рух грошових коштів за іншими надходженнями у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу.

Сукупні надходження від операційної діяльності у 2019 р. складають – 726 304 тис.грн., в т.ч. за рахунок надання послуг – 241 236 тис. грн. та цільового фінансування – 153 472 тис.грн., інших надходжень – 331 596 тис. грн.,

Сукупні надходження від операційної діяльності у 2020 р. складають – 703 729 тис.грн., в т.ч. за рахунок надання послуг – 298 551 тис. грн. та цільового фінансування – 127 023 тис.грн., інших надходжень – 278 155 тис. грн.,

Сукупні витрати від операційної діяльності за 2019 рік склали – 659 271 тис. грн., в т.ч. за рахунок витрат на придбання товарів, робіт, послуг – 448 309 тис.грн., на оплату праці – 96 343 тис.грн., на відрахування на соціальні заходи – 26156 тис.грн., зобов'язань з податків і зборів – 23 962 тис.грн., інші витрачання – 64 501 тис.грн.,

Сукупні витрати від операційної діяльності за 2020 рік склали – 670 688 тис. грн., в т.ч. за рахунок витрат на придбання товарів, робіт, послуг – 410 195 тис.грн., на оплату праці – 115 536 тис.грн., на відрахування на соціальні заходи – 31 918 тис.грн., зобов'язань з податків і зборів – 29 131 тис.грн., інші витрачання – 83 908 тис.грн., :

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2019 рік становить збиток у сумі 67 033 тис.грн.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2020 рік становить збиток у сумі 33 041 тис.грн.

Показники 2019 рік	Інші надходження від операційної діяльності 2019 рік	Інші витрати від операційної діяльності 2019 рік
Повернення податків, зборів та авансів	39	2550
Аванси	329 381	61706
Страхові виплати		
Банківські послуги	139	
Виконавчі листи (аліменти, судові)	51	245
Цільове використання (лікарняні, поховання)		
Відрядні витрати		
Профсоюзні внески	1986	
Штраф, періодичні та нотаріальні витрати		
Ітого	331 596	64501

Показники 2020 рік	Інші надходження від операційної діяльності 2020 рік	Інші витрати від операційної діяльності 2020 рік
Повернення податків, зборів та авансів	32 230	63
Аванси	245 283	78 641
Страхові виплати	147	
Банківські послуги	455	
Виконавчі листи (аліменти, судові)	40	958
Цільове використання (лікарняні, поховання)		1 943
Відрядні витрати		26
Профсоюзні внески		2005
Штраф, періодичні та нотаріальні витрати		272
Ітого	278 155	83 908

Рух коштів від інвестиційної діяльності». 2019 рік

Витрати на придбання необоротних активів за 2019 рік склали 73 472 тис. грн., у т. ч. на придбання активів – 73471 тис. грн., позики -1 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності за 2020 рік - збиток (73 472)тис. грн.

Рух коштів від інвестиційної діяльності». 2020 рік

Надходження від інвестиційної діяльності – 689 тис. грн., у т.ч. від реалізації необоротних активів (трактора) 688 тис. грн.; повернення позик – 1 тис. грн.

Витрати на придбання необоротних активів за 2020 рік склали 97 479 тис. грн., у т. ч. на придбання активів – 96646 тис. грн., позики -833 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності за 2020 рік - збиток (96 790)тис. грн.

Чистий рух коштів від фінансової діяльності

Сукупні надходження від фінансової діяльності у 2020 р. склали 96 646 тис.грн. за рахунок поповнення статутного капіталу. Чистий рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності за 2020 рік - прибуток у сумі 96 646 тис.грн.

Чистий рух грошових коштів за звітний період 2019 рік

Залишок коштів станом на 01.01.2019р. складає 18 462 тис. грн. Залишок коштів станом на 31.12.2019 р. складає - 12023 тис. грн. Чистий рух грошових коштів за звітний період – (6439) тис.грн.

Чистий рух грошових коштів за звітний період 2020 рік

Залишок коштів станом на 01.01.2020р. складає 12 023 тис. грн. Залишок коштів станом на 31.12.2020 р. складає - 44 919 тис. грн. Чистий рух грошових коштів за звітний період – 32 897 тис.грн.

12 . Звіт про власний капітал

Станом на 31.12.2018р. власний капітал становить 670 597 тис.грн. і включає в себе: зареєстрований капітал – 477 566 тис.грн.(у т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу – 79 052 тис. грн.) додатковий капітал – 290 343 грн., нерозподілений збиток– (97 312) тис.грн.

Станом на 31.12.2019р. власний капітал становить 660 046 тис.грн. і включає в себе: зареєстрований капітал – 551 037 тис.грн. (у т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу – 15153 тис. грн.) , додатковий капітал – 258 748 грн., нерозподілений збиток – (149 739) тис. грн.

Зменшення власного капіталу в сумі 10 551 тис. грн. відбулось за рахунок внесків Засновника у вигляді цільового фінансування на придбання необоротних активів до статутного капіталу підприємства у сумі 73 471 тис. грн., зменшення додаткового капіталу у сумі (31 595) тис. грн. та врахування отриманого збитку за 2019 рік в сумі - (52427) тис. грн.

Станом на 31.12.2019р. власний капітал становить 660 046 тис.грн. і включає в себе: зареєстрований капітал – 551 037 тис.грн.(у т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу – 15 153 тис. грн.) додатковий капітал – 258 748 грн., нерозподілений збиток– (149 739) тис.грн.

Станом на 31.12.2020 власний капітал становить 744 680 тис.грн. і включає в себе: зареєстрований капітал – 647 683 тис.грн. (у т.ч. внески до

неzareєстрованого статутного капіталу – 111 799 тис. грн.) , додатковий капітал – 254 665 грн., нерозподілений збиток – (157 668) тис.грн.

Зростання власного капіталу на 84 634 тис. грн. відбулось за рахунок внесків Засновника у вигляді цільового фінансування на придбання необоротних активів до статутного капіталу підприємства у сумі 96 646 тис. грн., зменшення додаткового капіталу у сумі (4 083) тис. грн. та врахування отриманого збитку за 2020 рік в сумі - (7929) тис. грн.

13. Інформація щодо пов'язаних сторін

Засновник підприємства - Харківська міська рада

Підприємство безпосередньо підпорядковано ДЕПАРТАМЕНТУ БУДІВНИЦТВА ТА ШЛЯХОВОГО ГОСПОДАРСТВА ХАРКІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ.

Адреса: Україна, 61003, Харківська обл., місто Харків, майдан Конституції, будинок 7.

Код ЄДРПОУ: 34861610

Основний вид діяльності: 84.11 Державне управління загального характеру

Підприємства, які функціонально підпорядковані ДЕПАРТАМЕНТУ БУДІВНИЦТВА ТА ШЛЯХОВОГО ГОСПОДАРСТВА ХАРКІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (Знаходяться під спільним контролем):

	Адреса	Керівник
Комунальне підприємство «Комплекс з експлуатації об'єктів водопониження та ливневої каналізації».	м. Харків, вул. Тахиаташська, 3 Телефон: 707-10-91. Електрона пошта: kpkvk@ukr.net .	Докучаєв О.С.- директор
Комунальне підприємство «Харківська дирекція будівництва метрополітену».	м. Харків, пер. Подільський, 19. Телефон: 731-50-73. Електрона пошта: kdbm@i.ua .	Лінник Н.В. - директор

Протягом звітної періоду КП «ШЛЯХРЕМБУД» не здійснювало господарські операції КП «Комплекс з експлуатації об'єктів водопониження та ливневої каналізації» та КП «Харківська дирекція будівництва метрополітену».

ДЕПАРТАМЕНТ БУДІВНИЦТВА ТА ШЛЯХОВОГО ГОСПОДАРСТВА ХАРКІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ є основним замовником послуг КП «ШЛЯХРЕМБУД», що надаються на договірних підставах. Договори укладені з Департаментом будівництва та шляхового господарства є результатом проведених тендерних торгів з закупівлі послуг за результатами яких КП «ШЛЯХРЕМБУД» було визнано переможцем.

Загальний обсяг наданих послуг Департаменту будівництва та шляхового господарства за 2019 році склав 523 199,5 тис. грн., за 2020 рік – 449 154,6 тис. грн.

Крім того відповідно до рішень Харківської міської ради підприємству в 2020 році було надано цільове фінансування:

Поточні трансферти – 124 671 тис. грн. (фінансова підтримка на виплату заробітної плати);

Капітальні трансферти – 96 646 тис. грн. (внески до статутного капіталу).

Дебіторська заборгованість ДЕПАРТАМЕНТУ БУДІВНИЦТВА ТА ШЛЯХОВОГО ГОСПОДАРСТВА ХАРКІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ перед КП «ШЛЯХРЕМБУД» станом на 31.12.2020р. відсутня.

Дебіторська заборгованість ДЕПАРТАМЕНТУ БУДІВНИЦТВА ТА ШЛЯХОВОГО ГОСПОДАРСТВА ХАРКІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ перед КП «ШЛЯХРЕМБУД» станом на 31.12.2019 р. складала 28 333,2 тис. грн. та була погашена в січні 2020р., резерв дебіторської заборгованості нараховано станом на 01.01.2020 р. у розмірі 0,01%, що становить – 2,8 тис. грн.

До складу провідного управлінського персоналу підприємства входять: начальник підприємства, його заступники, головний інженер, головний бухгалтер.

Управління Підприємством здійснює начальник, який призначається на посаду розпорядженням Харківського міського голови на підставі контракту, за поданням Департаменту будівництва та шляхового господарства Харківської міської ради.

Протягом 2019 і 2020 року були здійснені виплати управлінському персоналу підприємства наступного характеру:

Вид виплат	Сума виплат за 2019 рік, тис. грн.	Сума виплат за 2020 рік, тис. грн.
Поточні виплати (з/плата, премії та бонуси)	3 355	4563
Виплати по закінченню трудової діяльності	-	-
Інші довгострокові виплати	-	-
Виплати при звільненні	-	-
Всього:	3 355	4563

Ідентифікація підприємством пов'язаних осіб проводиться відповідно до норм чинного законодавства.

14. Соціальні питання

Станом на 31.12.2019 року облікова чисельність працівників Підприємства складає 943 осіб, станом на 31.12.2020 року – 974 осіб.

Керівний склад підприємства станом на 31.12.2020 р. складається з 9 осіб, в тому числі: начальник підприємства, головний інженер, заступники начальника та головний бухгалтер. Серед керівного складу підприємства – 8 чоловіків і 1 жінка.

Посадовими інструкціями працівників встановлено рівні гендерні можливості для всіх претендентів на будь-яку посаду. При працевлаштуванні на всі посади на підприємстві враховуються виключно ділові та особисті якості майбутніх працівників.

Основним принципом кадрової політики є формування команди висококваліфікованих професіоналів, здатних своєчасно і ефективно адаптуватися під динамічні вимоги сучасності у сфері організації благоустрою міст для створення «Найкращого міста для життя». Підприємство постійно підвищує кваліфікацію своїх працівників через участь у семінарах, нарадах, залучає сторонніх фахівців для навчання своїх співробітників та отримання консультаційних послуг, в тому числі на платній основі.

Співробітникам надаються усі соціальні гарантії, гарантовані законодавством, а також додаткові, закріплені Колективним договором – надання одноразової матеріальної допомоги при певних життєвих обставинах, безвідсоткових позик, надання транспорту, тощо.

Піклуючись про своїх працівників, Підприємство створює комфортне робоче середовище, надає можливість навчатися, розвивати і будувати успішну кар'єру.

На Підприємстві виробничі, трудові та соціально – економічні відносини між Адміністрацією Підприємства та найманими працівниками регулюються Колективним договором, підписаним з боку Адміністрації Начальником підприємства, з боку працівників – Головою Первинної профспілкової організації підприємства. Контроль за дотриманням норм Колективного договору здійснює профспілкова організація КП «ШЛЯХРЕМБУД» на засадах незалежності від адміністрації підприємства та орієнтування на захист інтересів працюючих.

За зразкове виконання трудових обов'язків, поліпшення якості послуг та інші досягнення в роботі Колективним договором передбачено встановлення надбавок, доплат, підвищення виробничих премій. За особливі заслуги працівників нагороджують почесними грамотами підприємства, а також, за клопотанням адміністрації, - відзнаками районних адміністрацій, Харківської міської ради та Харківського міського голови.

Фонд оплати праці та інших виплат за 2019 рік складає - 102515 тис. грн., за 2020 рік – 122029 тис. грн.

На Підприємстві запроваджена система управління охорони праці, проводяться обов'язкові щоденні медогляди водіїв дільниці механізації, дорожньо-експлуатаційних філій. Працівники забезпечуються спецодягом та засобами особистої гігієни, працівники зі шкідливими умовами праці – спец. харчуванням (молоком).

Працівникам надаються щорічні та додаткові відпустки, тривалість яких встановлюється на законодавчому рівні. Колективним договором встановлено перелік посад, які дають право на додаткові відпустки, і відділом кадрів підприємства ретельно контролюється використання всіх належних видів відпусток.

15. Договірні та умовні зобов'язання та операційні ризики

Умови функціонування

Українська економіка знаходиться в затяжній кризі, ускладненій військовими діями на сході країни та тимчасовою окупацією Автономної республіки Крим. Стабілізація економічної ситуації в Україні в значній мірі залежатиме від дій уряду, спрямованих на вирішення військового конфлікту, реформування фінансової, адміністративно, фіскальної та правової системи країни.

За рік, який закінчився 31.12.2020 року рівень інфляції становив 5,0 % порівняно з 4,1 % за рік, що закінчився 31.12.2019 року. ВВП близько 9,0 % в річному еквіваленті за рік, що закінчився 31.12.2020 року (7,5 % - за рік, що закінчився 31.12.2019 року)

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від зусиль українського уряду, але в даний час важко передбачити подальші економічні і політичні події.

Керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності підприємства в умовах, що склалися. Однак погіршення ситуації в зазначених вище сферах може негативно вплинути на результати діяльності і фінансовий стан підприємства. Наразі неможливо визначити цей вплив.

Юридичні питання

Станом на 31 грудня 2020 року Підприємство є учасником у судових справах, але оцінка вірогідності програшу фахівцями з права висловлена менш ніж 50 відсотків, тому керівництвом підприємства припущень щодо ймовірного суттєвого вибуття грошових коштів не було. Резерв під забезпечення видатків за судовими справами не створювався.

Видані гарантії

Підприємство не виступає поручителем за суттєвими договорами інших контрагентів, у тому числі пов'язаних осіб.

16. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Керівництво визнає, що діяльність Підприємства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись у наслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити не можливо.

Управління ризиками керівництвом Підприємства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення. Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Підприємства і є важливим елементом його діяльності.

Діяльність Підприємства пов'язана з різними фінансовими ризиками: ринковим ризиком, кредитним ризиком і ризиком ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Підприємство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Основними фінансовими інструментами Підприємства є торгова дебіторська і кредиторська заборгованість, гроші та їх еквіваленти. Метою даних фінансових інструментів є фінансування операційної діяльності.

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

Назва фінансового інструменту, тис.грн.	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	47115	65 049
Інша поточна дебіторська заборгованість	1429	32554
Інші оборотні активи	18880	10949
Гроші та їх еквіваленти	44919	12022
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	460	160
Всього фінансових активів	110803	120734
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(144030)	(190106)
Інші поточні зобов'язання	(2633)	(5859)
Всього фінансових зобов'язань	(146663)	(195965)

Ринковий ризик.

Для Підприємства характерний вплив ринкових ризиків. Ринкові ризики виникають із відкритих позицій в (а) іноземних валютах, (б) активах та зобов'язаннях, за якими нараховуються відсотки, усі з яких зазнають впливу від загальних та специфічних ринкових змін.

Валютний ризик

Підприємство не здійснює операції в іноземній валюті. Підприємство здійснює свою діяльність у функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.

Ризик зміни відсоткових ставок

Підприємство не має істотних активів та зобов'язань, за якими нараховуються відсотки, та його доходи та рух грошових коштів від операційної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових відсоткових ставок.

Ризик ліквідності

Ризиком ліквідності є ризик того, що Підприємство не зможе розрахуватися по зобов'язанням при настанні терміну їх погашення. Підприємство здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Підприємство використовує процедуру підготовки фінансового плану і прогнозування руху грошових коштів.

Політикою Підприємства є підтримання балансу між безперервністю фінансування та раціональним витрачанням коштів для здійснення основної діяльності.

Основним джерелом коштів Підприємства були кошти, отримані від операційної діяльності та фінансова підтримка засновника.

Структура фінансових зобов'язань Підприємства на 31.12.2019 року на основі договірних не дисконтованих платежів представлена наступним чином:

	<i>за вимогою</i>	<i>менше 3-місяців</i>	<i>від 3 до 12 місяців</i>	<i>від 1 до 2 років</i>	<i>від 2 до 5 років</i>	<i>більше 5 років</i>	<i>Всього</i>
Торгова кредиторська заборгованість		109 007	69 988	11066	45		190106
Інша заборгованість							

Структура фінансових зобов'язань Підприємства на 31.12.2020 року на основі договірних недисконтованих платежів представлена наступним чином:

	<i>за вимогою</i>	<i>менше 3-місяців</i>	<i>від 3 до 12 місяців</i>	<i>від 1 до 2 років</i>	<i>від 2 до 5 років</i>	<i>більше 5 років</i>	<i>Всього</i>
Торгова кредиторська заборгованість		64636	63921	5557	9916		144 030
Інша заборгованість							

Управління операційними ризиками

Дотримання Податкового законодавства.

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні

податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. На думку керівництва, Підприємство виконало усі вимоги чинного податкового законодавства.

18. Події після дати балансу

На дату затвердження цієї фінансової звітності суттєвих подій після звітної дати по відношенню до фінансової звітності за 2020 рік не було встановлено.

Затвердження фінансової звітності

Датою підписання управлінським персоналом підприємства фінансової звітності за 2020 рік є дата 17 травня 2021 року.

Фінансова звітність відповідно до вимог діючого законодавства України підлягає затвердженню 17 травня 2021 року.

Начальник

Головний бухгалтер



Бура В.Ю.

Короленко О.В.

Всього прошито
(або прошнуровано),
пронумеровано і
скріплено печаткою



Директор ТОВ "Аудиторська фірма
"Харків" *[Signature]* Л. В. Рубаненко