

СПІЛКА АУДИТОРІВ УКРАЇНИ



ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ХАРКІВ»

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. ХАРКОВ «ШЛЯХРЕМБУД» за рік,
що закінчився 31 грудня 2019 року**

Керівництву підприємства, Засновнику

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДРЯДНОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПІДПРИЄМСТВА ПО РЕМОНТУ І БУДІВНИЦТВУ АВТОШЛЯХІВ м. ХАРКОВ «ШЛЯХРЕМБУД» (далі - Підприємство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та 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 в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2019 р., 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

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Підприємства після 31 грудня 2019 року, ми не спостерігали за інвентаризацією виробничих запасів на початок та кінець року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 01 січня 2019 та станом на 31 грудня 2019 рр., які відображені в звіті про фінансовий стан відповідно в сумах 44 817 тис. грн. і 70 764 тис. грн. Оскільки залишки запасів на початок і кінець звітного періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуваннях вартості запасів, фінансових результатів та суми нерозподіленого прибутку за 2019 рік.

В балансі (звіті про фінансовий стан) Підприємства відображена балансова вартість основних засобів станом на 01.01.2018 року в сумі 611 728 тис. грн. і станом на 31.12.2019 року в сумі 560 440 тис. грн. Управлінський персонал не дотримався вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» щодо визначення достовірної оцінки основних засобів, які зазнали вплив гіперінфляції, але були визнані у звіті про фінансовий стан без урахування цього впливу. Управлінський персонал Підприємства також не застосував виключення передбачені параграфами 5 – 8 додатка Г МСФЗ 1, яке дозволяє визначити доцільну собівартість для таких основних засобів шляхом проведення переоцінки.

В ході аудиту ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості основних засобів Підприємства, які зазнали вплив гіперінфляції станом на 01 січня 2019 року у сумі 168109 тис. грн. та станом на 31.12.2019 року у сумі 160340 тис. грн. Підприємство не надало аудиторам документи щодо первісної вартості зазначених об'єктів. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь яких коригуваннях цих сум та чи необхідно було б здійснити відповідні коригування чистого збитку та власного капіталу. Фінансова звітність Підприємства не розкриває належно інформацію про це питання. Крім того Підприємство не дотрималось облікової політики щодо оцінки наявності ознак зменшення корисності основних засобів станом на 31 грудня 2019 року. Аудитори не мали можливості оцінити вартісний вплив можливих коригувань на відповідні елементи фінансової звітності Підприємства, проте доходять висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Фінансова звітність Підприємства не містить розкриття всієї інформації, передбаченої вимогами МСБО12 «Податки на прибуток», а саме у Примітці 13 «Податок на прибуток» до фінансової звітності не розкрита інформація про узгодження прибутку до оподаткування та витрат з податку на прибуток за поточний рік та спів ставна інформація за попередній період. Пропуск зазначеної інформації може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Підприємства в цілому.

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 (рік видання 2016-2017 рр). 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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для Бухгалтерів (Кодекс РСЕБ), та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку «Події після дати балансу» до фінансової звітності, в якій розкриваються, зокрема, обставини, характер та ймовірні наслідки впливу чинників, пов'язаних із пандемією COVID -19 на діяльність Підприємства. Світова криза, що виникла внаслідок пандемії COVID-19, негативно вплинула на економічну ситуацію в багатьох країнах світу, включаючи Україну. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, уповільнюють як економічну діяльність в країні, так і інтенсивність зовнішньо економічних відносин, проте фінансова система в країні наразі є стабільною. Підприємство визначило, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2019 рік і фінансова звітність не містить коригувань на вплив подій, пов'язаних з COVID-19. Управлінський персонал здійснює моніторинг цієї ситуації та оцінку можливих ризиків діяльності Підприємства. Управлінський персонал вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Підприємства в умовах, що склалися, та не бачить значних ризиків безперервності діяльності.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління, який ми отримали разом з фінансовою звітністю Підприємства.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не висловлюємо впевненості у будь-якій формі щодо цієї інформації. У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із згаданою вище інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

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 в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями у Звіті про управління.

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

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, 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 Підприємства несе відповідальність за оцінку здатності 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 фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність за 2019 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, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні 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, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та 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 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року:

Договір на проведення аудиту фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДРЯДНОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПІДПРИЄМСТВА ПО РЕМОНТУ І БУДІВНИЦТВУ АВТОШЛЯХІВ м. ХАРКОВ «ШЛЯХРЕМБУД» укладено 17 листопада 2020 року. Загальна тривалість виконання завдання аудиторського завдання триває один рік.

Наш підхід до аудиту

У процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях управлінський персонал сформував суб'єктивні судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Крім того, ми розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським

персоналом, у тому числі, серед іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про окрему звітність у цілому з урахуванням структури Підприємства, облікових процесів та механізмів контролю, які використовує Підприємство, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Підприємство здійснює свою діяльність. На визначення обсягу аудиту мала вплив застосована нами суттєвість. Виходячи з нашого професійного судження, ми визначили суттєвість на рівні фінансової звітності в цілому в розмірі 17922 тис. грн. Ми визначили вказану суттєвість як 2 відсотки від вартості активів станом на кінець звітного періоду. Отриманий результат ми скоригували на розрахованими нами ризик проекту, загальний рівень суттєвості для висловлення аудиторської думки для фінансової звітності за 2019 рік становить 12 545 тис. грн.

Питання, які потребували нашої особливої уваги, виходячи з оцінки нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, зокрема внаслідок шахрайства, та опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків, а також основні застереження щодо цих ризиків відображені в нашому аудиторському звіті в параграфі «Пояснювальний параграф».

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для Аудиторського комітету.

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, п. 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Підприємства при проведенні аудиту.

Ми не залучали до проведення аудиту будь-які інші аудиторські фірми.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Метелева Світлана Євгенівна.

Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Харків».

Код ЄДРПОУ: 22628041

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" (номер реєстрації в реєстрі 0186).

Місце знаходження: 61001, м. Харків, вул. Чигирин Юлія, 5.

Телефон (факс): (057) 728- 57-17.

Аудитори що брали участь у перевірці:

Метелева Світлана Євгенівна,

(сертифікат аудитор №00392,2 виданий рішенням АПУ №82 від 24.09.1999 р. номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101553);

Репіна Анжеліка Леонівна,

(сертифікат аудитора №005359, виданий рішенням АПУ № 111 від 27.06.2002р., номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101560);

Іщенко Сергій Миколайович,

(сертифікат аудитора №002231, виданий рішенням АПУ № 8 від 23.05.1995р., номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101989).

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Ми вперше були призначені аудиторами Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, було погоджено 09.12.2020 року Департаментом будівництва та шляхового господарства Харківської міської ради №652.

Договір на проведення аудиту № 147 від 17 листопада 2020 року.

Аудит проводився з 17.11.2020 по 15.12.2020 року

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків»



Л.В. Рубаненко

(сертифікат аудитора серії А №000225
виданий рішенням АПУ №12 від 17.02.1994р.
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101543)

Партнер завдання з аудиту

21.12.2020.

С.Є. Метелева

(сертифікат аудитор серії А №003922 виданий
рішенням АПУ №82 від 24.09.1999 р
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101553.)

Дата видачі Звіту незалежного аудитора

21 грудня 2020 року

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
03359182		
6310137900		
150		
81.29		

КОМУНАЛЬНЕ ПІДРЯДНЕ СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПО РЕМОНТУ І
БУДІВНИЦТВУ АВТОШЛЯХІВ М. ХАРКІВА "ШЛЯХРЕМБУД"

за ЄДРПОУ

ХАРКІВСЬКА

за КОАТУУ

форма господарювання Комунальне підприємство

за КОПФГ

інші види діяльності з прибирання

за КВЕД

Класифікатор 943

вулиця Москалівська, буд. 20, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА обл., 61004

7331935

грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма

звітності якого наводяться в гривнях з копійками)

козначку "v" у відповідній клітинці):

стандартами) бухгалтерського обліку

стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 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			
Необоротні активи	1000	119	119
Необоротні активи	1001	119	119
Амортизація	1002	-	-
Капітальні інвестиції	1005	-	-
Недвижимість	1010	611 671	604 564
Недвижимість	1011	1 368 403	1 456 806
Недвижимість	1012	756 732	852 242
Недвижимість нерухомість	1015	1 680	5 062
Недвижимість інвестиційної нерухомості	1016	1 680	5 062
Недвижимість інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові біологічні активи	1021	-	-
Амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
включаються за методом участі в капіталі			
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	210	160
Врозрахунок податкові активи	1045	-	-
Врозрахунок	1050	-	-
Врозрахунок аквізиційні витрати	1060	-	-
Врозрахунок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Необоротні активи	1090	-	-
Всього за розділом I	1095	613 680	609 905
II. Оборотні активи			
Врозрахунок	1100	166 226	117 930
Врозрахунок запаси	1101	44 817	70 764
Врозрахунок незавершене виробництво	1102	121 409	47 166
Врозрахунок продукція	1103	-	-
Врозрахунок	1104	-	-
Врозрахунок біологічні активи	1110	-	-
Врозрахунок перестрахування	1115	-	-
Врозрахунок здержані	1120	-	-
Врозрахунок дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	32 389	65 049
Врозрахунок дебіторська заборгованість за розрахунками:			
включаються авансами	1130	1 200	3 522
включаються	1135	53 323	43 720
включаються	1136	-	-
Врозрахунок дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Врозрахунок дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Врозрахунок точна дебіторська заборгованість	1155	701	32 534
Врозрахунок фінансові інвестиції	1160	-	-
Врозрахунок та їх еквіваленти	1165	18 460	12 022
Врозрахунок	1166	-	-
Врозрахунок в банках	1167	18 460	12 022
Врозрахунок майбутніх періодів	1170	400	445
Врозрахунок перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
Врозрахунок	1181	-	-
Врозрахунок довгострокових зобов'язань			
Врозрахунок витрат або резервів належних виплат	1182	-	-

8

Активи	1183	-	-
Необоротні активи	1184	-	-
Оборотні активи	1190	8 871	10 949
Всього за розділом II	1195	281 570	286 191
Всього оборотні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Всього	1300	895 250	896 096

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний (власний) капітал	1400	477 566	551 037
Додатковий статутного капіталу	1401	79 052	15 153
Резервний капітал	1405	-	-
Власний капітал	1410	290 343	258 748
Власні акції	1411	-	-
Власні цінні папери	1412	-	-
Власні частки	1415	-	-
Власний зарбуток (непокритий збиток)	1420	(97 312)	(149 739)
Власний капітал	1425	(-)	(-)
Власний капітал	1430	(-)	(-)
Всього	1435	-	-
Всього за розділом I	1495	670 597	660 046
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	16 770	22 841
Відстрочені зобов'язання	1505	-	-
Відстрочені кредити банків	1510	-	-
Відстрочені зобов'язання	1515	-	-
Відстрочені забезпечення	1520	-	-
Відстрочені забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Відстрочені забезпечення	1525	-	-
Відстрочені зобов'язання	1526	-	-
Відстрочені зобов'язання	1530	-	-
Відстрочені зобов'язання	1531	-	-
Відстрочені зобов'язання	1532	-	-
Відстрочені зобов'язання	1533	-	-
Відстрочені зобов'язання	1534	-	-
Відстрочені зобов'язання	1535	-	-
Відстрочені зобов'язання	1540	-	-
Відстрочені зобов'язання	1545	-	-
Всього за розділом II	1595	16 770	22 841
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені кредити банків	1600	-	-
Відстрочені зобов'язання	1605	-	-
Відстрочені зобов'язання за:			
Відстрочені зобов'язаннями	1610	-	-
Відстрочені зобов'язаннями	1615	190 766	190 106
Відстрочені зобов'язаннями з бюджетом	1620	107	640
Відстрочені зобов'язаннями з податку на прибуток	1621	-	-
Відстрочені зобов'язаннями зі страхування	1625	98	642
Відстрочені зобов'язаннями з оплати праці	1630	703	2 743
Відстрочені кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	130	294
Відстрочені кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Відстрочені кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Відстрочені кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Відстрочені забезпечення	1660	12 907	12 925
Відстрочені забезпечення	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Відстрочені зобов'язання	1690	3 172	5 859
Всього за розділом III	1695	207 883	213 209
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Всього	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавної пенсійної фонду			
Всього	1900	-	-
Всього	1900	895 250	896 096



Бура Віталій Юрійович

Короленко Олена Володимирівна

Заступник начальника в порядку, визначеному центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
03359182		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 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
Всього дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	505 069	408 864
доходи 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	-	-
Всього вартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(587 144)	(474 389)
всього понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Відомий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(82 075)	(65 525)
Доход (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Доход (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	132 200	116 403
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	(19 537)	(15 830)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(77 146)	(53 323)
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	(46 558)	(18 275)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	230	593
Інші доходи	2240	18	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(46)	(67)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:	2290	-	-
Прибуток	2295	(46 356)	(17 749)
Дохід з податку на прибуток	2300	(6 071)	(17 049)
Збиток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Фінансовий результат:	2350	-	-
Прибуток	2355	(52 427)	(34 798)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Відчуження (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Відчуження (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Відчуження обчислені курсові різниці	2410	-	-
Дохід з інших операцій 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	(52 427)	(34 798)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	336 236	364 520
Витрати на оплату праці	2505	122 823	107 418
Відрахування на соціальні заходи	2510	26 697	23 341
Амортизація	2515	51 928	41 296
Інші операційні витрати	2520	71 878	55 152
Разом	2550	609 562	591 727

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



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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
03359182		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2019 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			
Находження від:			
виробництва продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	241 236	174 077
оподаткування податків і зборів	3005	-	-
виплати за податку на додану вартість	3006	-	-
фінансування	3010	153 523	123 609
находження від отримання субсидій, дотацій	3011	153 472	123 609
находження авансів від покупців і замовників	3015	329 381	343 292
находження від повернення авансів	3020	39	145
находження від відсотків за залишками коштів на банківських рахунках	3025	139	572
находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
находження від операційної оренди	3040	-	-
находження від отримання роялті, авторських відрахувань	3045	-	-
находження від страхових премій	3050	-	-
находження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
находження	3095	1 986	1 689
Витрачання на оплату:			
зобов'язань (робіт, послуг)	3100	(448 309)	(405 123)
податків і зборів	3105	(96 343)	(82 579)
виплат на соціальні заходи	3110	(26 156)	(22 622)
зобов'язань з податків і зборів	3115	(23 962)	(20 471)
виплат на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
виплат на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
виплат на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(20 471)
виплат на оплату авансів	3135	(61 706)	(38 785)
виплат на оплату повернення авансів	3140	(2 550)	(2 137)
виплат на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
виплат на оплату зобов'язань за страховими договорами	3150	(-)	(-)
виплат фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
інше витрачання	3190	(245)	(502)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	67 033	71 165
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
оборотних активів	3205	-	-
Находження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Находження від деривативів	3225	-	-
Находження від погашення позик	3230	-	-
Находження від вибуття дочірнього підприємства та інших господарської одиниці	3235	-	-

Відшкодування	3250	-	-
Відшкодування на придбання:			
... інвестицій	3255	(-)	(-)
... активів	3260	(73 472)	(60 261)
... за деривативами	3270	(-)	(-)
... на надання позик	3275	(-)	(-)
... на придбання дочірнього підприємства та			
... господарської одиниці	3280	-	-
... за відсотки	3290	(-)	(-)
... рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-73 472	-60 261
III Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Відшкодування від:			
... власного капіталу	3300	-	-
... позик	3305	-	-
Відшкодування від продажу частки в дочірньому			
... підприємстві	3310	-	-
Відшкодування від:			
... випуску	3340	-	-
... на:			
... власних акцій	3345	(-)	(-)
... позик	3350	-	-
... дивідендів	3355	(-)	(-)
... на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
... на сплату заборгованості з фінансової	3365	(-)	(-)
... на придбання частки в дочірньому			
... підприємстві	3370	-	-
... на виплати неконтрольованим часткам у			
... підприємствах	3375	-	-
... платежі	3390	(-)	(-)
... рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
... рух грошових коштів за звітний період	3400	-6 439	10 904
... коштів на початок року	3405	18 462	7 558
... зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
... коштів на кінець року	3415	12 023	18 462

Директор

Бура Віталій Юрійович

Головний бухгалтер

Короленко Олена Володимирівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2020

01

01

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

03359182

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2019 р.

Форма №4

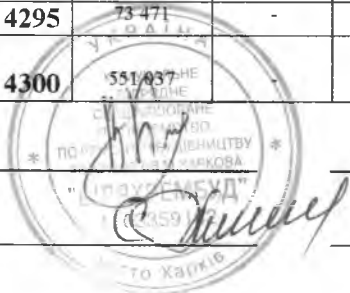
Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
на початок	4000	477 566	-	290 343	-	(97 312)	-	-	670 597
зміни:									
додавання:									
виправлення помилок	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
на початок року	4095	477 566	-	290 343	-	(97 312)	-	-	670 597
прибуток (збиток) за звітний	4100	-	-	-	-	(52 427)	-	-	(52 427)
сукупний за звітний	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
власних (уцінка) активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
власних (уцінка) інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
власні курсові	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
власного сукупного асоційованих і підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
чистого прибутку: власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
виплати прибутку зарєстрованого	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
виплати до власного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
виплати чистого прибутку, до бюджету	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
виплати до суб'єктів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
виплати чистого прибутку власникам фондів									

14

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
прибутку									
4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-
учасників:									
до капіталу	4240	73 471	-	-	-	-	-	-	73 471
заборго-									
до капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
капіталу:									
часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
вкуп-									
часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
вкупле-									
часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
частки в									
4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
номиналь-									
ності акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
в капіталі	4290	-	-	(31 595)	-	-	-	-	(31 595)
(продаж)									
контрольованої									
дочірньому									
4291	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у капіталі	4295	73 471	-	(31 595)	-	(52 427)	-	-	(10 551)
на кінець	4300	551 837	-	258 748	-	(149 739)	-	-	660 046



Бура Віталій Юрійович

Короленко Олена Володимирівна

бухгалтер

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	01
03359182		

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

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2018 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
на початок року	4000	398 514	272	356 049	-	(65 748)	-	-	689 087
змінення:									
доповнення:									
доповнення:									
доповнення помилкою	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
доповнення	4090	18 791	(272)	(28 010)	-	3 234	-	-	(6 257)
призначений залишок на початок року	4095	417 305	-	328 039	-	(62 514)	-	-	682 830
чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(34 798)	-	-	(34 798)
всього сукупний прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
включаючи (ушнका) фінансових активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
включаючи (ушнका) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
включаючи курсові зміни	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
включаючи сукупного прибутку (збитку) асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
включаючи сукупний дохід (збиток) від фінансових інструментів	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
включаючи прибутку (збитку) від операцій з нерухомістю	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
включаючи прибутку (збитку) від операцій з фінансовими інструментами	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
включаючи прибутку (збитку) від операцій з нерухомістю	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
включаючи прибутку (збитку) від операцій з нерухомістю, пов'язаних з бюджетом	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
включаючи прибутку (збитку) від операцій з нерухомістю, пов'язаних з бюджетом	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
чистого прибутку									
4225	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
учасників:									
капіталу	4240	60 261	-	-	-	-	-	-	60 261
заборго-									
капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
капіталу:									
(часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
викуп-									
(часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
викупле-									
(часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
частки в									
	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
номіналь-									
ні акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
в капіталі	4290	-	-	(37 696)	-	-	-	-	(37 696)
(продаж)									
ованої									
дочірньому									
в	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
у капіталі	4295	60 261	-	(37 696)	-	(34 798)	-	-	(12 233)
на кінець	4300	60 261	-	290 343	-	(97 312)	-	-	670 597



Бура Віталій Юрійович

Сорокіна Світлана Олександрівна

бухгалтер

**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, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31.12.2019 року, його фінансові результати, рух грошових коштів та зміни к власному капіталу 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 2019 року, була затверджена до випуску 18.12.2020 року.

Начальник



Бура В.Ю.

Головний бухгалтер

Handwritten signature of O.V. Korolenko.

Короленко О.В.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив	<i>примітка</i>	31.12.2019	01.01.2019	01.01.2018
I. Немобільні активи				
Нематеріальні активи	10.1	119	119	119
Незавершені капітальні інвестиції				
Осередні засоби	10.2	604564	611671	575727
Інвентарна нерухомість	10.3	5062	1680	1680
Довгострокова дебіторська заборгованість	10.6	160	210	296
Відстрочені податкові активи	13			279
Усього за розділом I		609905	613680	578101
II. Оборотні активи				
Запаси	10.4	117930	166226	56962
в тому числі: виробничі запаси		70764	44817	33248
незавершене виробництво		47166	121409	23714
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10.6	65049	32389	62050
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	10.7	3522	1200	2429
Збирання	10.8	43720	53323	41207
Інша поточна дебіторська заборгованість	10.6	32554	701	315
Гроші та їх еквіваленти	10.5,14	12022	18460	7557
Витрати майбутніх періодів		445	400	348
Інші оборотні активи	10.7	10949	8871	1343
в тому числі активи по поверненню товарів				
Усього за розділом II		286191	281570	172211
Баланс		896096	895250	750312
Пасив				
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	10.9	551037	477566	417305
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	10.9	(15153)	(79052)	(18791)
Додатковий капітал	10.9	258748	290343	328039
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	10.9	(149739)	(97312)	(62514)
Усього за розділом I		660046	670597	682830
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	13	22841	16770	
Довгострокові кредити банків				
Інші довгострокові зобов'язання				
Усього за розділом II		22841	16770	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків				
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	10.10	190106	190766	48642
розрахунки з бюджетом	10.11	640	107	

у тому числі з податку на прибуток				
розрахунками зі страхування	10.11	642	98	103
розрахунками з оплати праці	10.11	2743	703	515
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	10.11	294	130	1730
Поточні забезпечення	10.11;10.12	12925	12907	8027
Доходи майбутніх періодів				
Інші поточні зобов'язання	10.11	5859	3172	8465
Усього за розділом III		213209	207883	67482
Баланс		896096	895250	750312

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

I. Фінансові результати

Стаття	примітка	2019	2018
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	11.1	505069	408864
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	11.2	(587144)	(474389)
Валовий прибуток		(82075)	(65525)
Інші операційні доходи	12.1	132200	116403
Адміністративні витрати		(19537)	(15830)
Витрати на збут			
Інші операційні витрати	12.2	(77146)	(53323)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток		(46558)	(18275)
Інші фінансові доходи		230	593
в т.ч. Курсові різниці за позиками в іноземній валюті			
Інші доходи		18	
Фінансові витрати		(46)	(67)
в т.ч. витрати від оренди активів			
курсів різниці за позиками в іноземній валюті			
Інші витрати			
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток		(46356)	(17749)
Витрати (дохід) з податку на прибуток		(6071)	(17049)
Чистий фінансовий результат: прибуток		(52427)	(34798)

II. Сукупний дохід

Інший сукупний дохід		-	-
Сукупний дохід		(52427)	(34798)

III. Елементи операційних витрат

Матеріальні затрати		336236	364520
Витрати на оплату праці		122823	107418
Відрахування на соціальні заходи		26697	23341
Амортизація		51928	41296

103	Витрати на операційні витрати	71878	55152
515	Всього	609562	591727

Звіт про рух грошових коштів

Стаття	примітка	2019	2018
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		241236	174047
Фінансового фінансування		153523	125124
Надходження від отримання субсидій, дотацій		153472	123609
Надходження авансів від покупців і замовників		329381	343292
Надходження від повернення авансів		39	145
Надходження від відсотків за залишками коштів на банківських рахунках		139	572
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)			
Надходження від отримання роялті, авторських відсотків			
Інші надходження		1986	1689
Витрачання на оплату:			
Товари (робіт, послуг)		448309	405123
Пропозиції		96343	82579
Відрахувань на соціальні заходи		26156	22622
Зобов'язань з податків і зборів		23962	20471
Зобов'язань з податку на прибуток			
Зобов'язань з податку на додану вартість			
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових відрахувань)	14		20471
Витрачання на оплату авансів		61706	38785
Витрачання на оплату повернення авансів		2550	2137
Інші витрачання		245	502
Чистий рух коштів від операційної діяльності		67033	71165
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Реалізація:			
необоротних активів			
Витрачання на придбання			
необоротних активів		73472	60261
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		-73472	-60261
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримані позики			
Інші надходження			
Погашення позик			
Сплачені дивіденди			
Витрачання на сплату відсотків			
Витрачання на сплату відсотків за орендними зобов'язаннями			

Чистий рух коштів від фінансової діяльності			
Чистий рух коштів за звітний період		-6439	1090
Залишок коштів на початок року		18462	755
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів			
Залишок коштів на кінець року		12023	1846

Звіт про власний капітал

Стаття	примітка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	
Залишок на 01.01.2018		398514	272	356049	(65748)	6
Коригування:						
Зміна облікової політики						
Інші зміни		18791	(272)	(28010)	3234	(0
Скоригований залишок на 01.01.2018		417305		328039	(62514)	6
Чистий прибуток (збиток) за 2018р					(34798)	(3
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)						
Відрахування до резервного капіталу						
Внески до капіталу		60261				6
Інші зміни в капіталі	10.9			(37696)		(3
Разом змін у капіталі за 2018р		60261		(37696)	(34798)	(1.
Залишок на 01.01.2019		477566		290343	(97312)	67
Скоригований залишок на 01.01.2019						
Чистий прибуток (збиток) за 2019р					(52427)	(52
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)						
Внески до капіталу		73471				
Інші зміни в капіталі				(31595)		(31
Разом змін у капіталі		73471		(31595)	(52427)	(10
Залишок на 31.12.2019		551037		258748	(149739)	66

Примітки до річної фінансової звітності Комунального
підрядного спеціалізованого підприємства по ремонту і
будівництву автошляхів м.Харкова «Шляхрембуд»
за 2019р

1. Інформація про Підприємство

Повна назва - Комунального підрядного спеціалізованого 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.

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

Організаційно-правова форма – комунальне підприємство.

Статутний капітал Підприємства: 535 884 370,35 грн.

Засновник Підприємства : Харківська міська рада.

Власником майна Підприємства є територіальна громада м. Харкова в
складі Харківської міської ради. Контроль за ефективністю використання майна
Підприємства здійснює Управління комунального майна і приватизації
Департаменту економіки та комунального майна Харківської міської ради.

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

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
81.29	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

2. Здатність Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі

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

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

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

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

3. Основа для складання фінансової звітності та облікова політика

Основні представлення

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

Підприємство застосовувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, встановлені Міністерством фінансів України до господарських операцій та є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності.

Фінансова звітність Підприємства є фінансовою звітністю загального призначення, яка є сформованою з метою достовірного подання фінансового стану, операційних 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 законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення господарського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ. Фінансова звітність складена відповідно до якісних характеристик, які

викладені 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.

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.

4. 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 економічними 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 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 гривня 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 2019 року.

7. Зміни в обліковій політиці, включаючи вплив нових стандартів та інтерпретацій вимог

До 31 грудня 2017 року при веденні обліку та складанні фінансової звітності Підприємство застосовувало Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО). Остання фінансова звітність за 2018 року була складена Підприємством за НП(С)БО.

Відповідно до Закону України від 05.10.2017 року № 2164 «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Підприємство віднесено до підприємств, що становлять суспільний інтерес, у зв'язку з чим, Підприємство починаючи з 01.01.2018 року складає фінансову звітність загального призначення відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), внаслідок чого фінансова звітність Підприємства станом на 31.12.2017 року за НП(С)БО була трансформована з урахуванням коригувань, які вимагались МСФЗ.

Зазначені зміни привели до зміни валюти балансу:

Баланс (звіт про фінансовий стан)	тис. грн.
Валюта балансу на 31.12.2017 року	749682
Зміни внаслідок застосування МСФЗ	+630
Валюта балансу на початок 2018 року за МСФЗ	750312

Зміни в обліковій політиці були відображені у цій фінансовій звітності на дату переходу на МСФЗ. Керівництво Підприємства вважає, що ці зміни надають

більш правдиві, достовірні відомості та доречнішу інформацію щодо вартості активів, зобов'язань та фінансових результатів діяльності Підприємства.

Вплив внесених коригувань до балансу (звіту про фінансовий стан), складеного за МСФЗ у форматі, передбаченому НП(С)БО 1, на 01 січня 2018 року представлений наступним чином:

	примітки	31.12.2017 за НП(С)БО	Внесення коригувань та перекласифікації	01.01.2018 за МСФЗ
Актив				
<i>Необоротні активи</i>				
Нематеріальні активи	1	453	-334	119
первісна вартість		1055		119
знос		602		
Незавершені капітальні інвестиції	2	16860	-16860	
Основні засоби	3	559105	+16622	575727
первісна вартість		1220330		1235196
знос		661225		659469
Інвестиційна нерухомість			+1680	1680
Довгострокова дебіторська заборгованість	4		+296	296
Відстрочені податкові активи			+279	279
<i>Оборотні активи</i>				
<i>Запаси</i>				
Виробничі запаси	5	33130	+118	33248
Незавершене виробництво		23714		23714
Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги	6	62515	-465	62050
Дебіторська заборгованість за виданими авансами		2429		2429
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	15	41235	-28	41207
Інша дебіторська заборгованість	8	707	-392	315
Гроші та їх еквіваленти	7	7843	-286	7557
Витрати майбутніх періодів		348		348
Інші оборотні активи	9	1343		1343
РАЗОМ АКТИВ		749682	630	750312
Пасив				
<i>Власний капітал</i>				
Зареєстрований капітал		398514		417305
Внески до незареєстрованого статутного капіталу			+18791	18791
Додатковий капітал	10	356321	-28282	328039
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(65748)	+3234	(62514)
Поточна кредиторська		48642		48642

Зобов'язаність за товари, роботи, послуги				
Відшкодування з бюджетом	11	16	-16	
Відшкодування зі страхування		103		103
Відшкодування з оплати праці		516		515
Відшкодування кредиторська зобов'язаність за авансами		1730		1730
Відшкодування кредиторська зобов'язаність із внутрішніх господарств	12	745	-745	
Відшкодування зобов'язання	13		+8027	8027
Відшкодування виплат				
Відшкодування зобов'язання	14	8843	-378	8465
РАЗОМ ПАСИВ		749682	+630	750312

Нижче наведено опис коригувань фінансової звітності внаслідок перегляду на МСФЗ:

- 1) Відзнання НМА припиняється (44 сч.)
- 2) Пере класифікація Незавершені капітальні інвестиції включено в ОЗ и
- 3) Незавершені капітальні інвестиції включено в ОЗ
- 4) Пере класифікація дебіторської заборгованості в довгострокову(позики)
- 5) Пере класифікація активів ОЗ вартістю до 6000грн. на запаси
- 6) Ураховано резерв дебіторської заборгованості
- 7) Пере класифікація дебіторської заборгованості ліквідованого банку в дебіторську заборгованість .
- 8) Пере класифікація іншої дебіторської заборгованості в довгострокову(позики 382т.)
- 9) Скореговані Інші оборотні активи
- 10) Пере класифікація Додаткового капіталу на незареєстрований капітал, коригування на Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)
- 11,12) Списано на Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) за строкам давн.
- 13) Створено резерв відпусток
- 14) Скореговані інші поточні зобов'язання
- 16)) Списано на Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) за строкам давн.(податок з власників трансп. засобів)

Вплив внесених коригувань до балансу (звіту про фінансовий стан), складеного за МСФЗ у форматі, передбаченому НП(С)БО 1, на 01 січня 2018 року на звіт про Доходи та витрати представлений наступним чином:

	<i>примітки</i>	<i>2018 рік за НП(С)БО</i>	<i>Внесення коригувань та перекласифікації</i>	<i>2018 рік за МСФЗ</i>
Інші операційні доходи	1	68655	+47748	116403
Витрати на збут				
Інші операційні витрати	2	3647	+49676	53323
Фінансові доходи	3		+593	593
Фінансові витрати	4		+67	67
<i>Фінансовий результат до оподаткування</i>		<i>-17512</i>	<i>-237</i>	<i>-17749</i>
Витрати з податку на прибуток			(17049)	(17049)
<i>Чистий фінансовий результат</i>		<i>-17512</i>	<i>-17286</i>	<i>(34798)</i>

- 1.Визнані доходи від амортизації безоплатно отриманих необоротних активів,
- 2.Визнані витрати від амортизації безоплатно отриманих необоротних активів,
- 3.Визнані фінансові доходи
- 4.Визнані фінансові витрати

Подання звіту про рух грошових коштів за МСФЗ не впливає на суми залишків коштів та їх еквівалентів на початок та кінець 2018 року, а також не змінює грошових потоків.

Вплив внесених коригувань до звіту про власний капітал, складеного за МСФЗ, за рік, який закінчився 31.12.2018 року представлений наступним чином:

т),
ку

к

	Примітки	31.12.2017 за НП(С)БО	Внесення коригувань та пере класифікаці ї	01.01.2018 за МСФЗ	31.12.2018 за НП(С)БО	Внесення коригувань та пере класифікаці ї	31.12.2018 за МСФЗ
Власницький капітал		398514	+18 791	417305	398514	+18 791	477566
Власницький капітал		356321	- 28 282	328039	378886	- 88 543	290343
Власницький капітал		-65748	+ 3 234	-62514	-91287	- 6 025	-97312
Власницький капітал	2		- 8027			- 8027	
Власницький капітал	1		+ 8 995				
Власницький капітал	3		+1680			+1680	
Власницький капітал	5		- 751				
Власницький капітал	4		+ 279				
Власницький капітал	7		- 453				
Власницький капітал	6		+ 1511			+ 322	
Всього		689 087	- 6257	682 830	686 113	- 6 025	670597

- 1 Коригування додаткового капіталу: списання дооцінки.
- 2 Визначення поточних забезпечень на дату переходу на МСФЗ.
- 3 Визначення справедливої вартості інвестиційної нерухомості
- 4 Визначення ВПА на дату переходу на МСФЗ.
- 5 Дотрачування резервів та очікуваних кредитних збитків у зв'язку зі зміною облікової політики.
- 6 Списання безнадійної кредиторської заборгованості.
- 7 Списання нематеріальних активів у зв'язку з невідповідністю визначення

25

8. 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 іншої 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 іншої 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 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 вплив думки про те, чи вийде працівник достроково на пенсію і коли це відбується, чи буде Підприємство зобов'язане здійснити виплати, чи продовжує працювати співробітник працювати. Поточна вартість таких зобов'язань залежить від ряду факторів, 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 справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або 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 методів оцінки.

Умовні активи та зобов'язання.

Умовні активи не відображаються у звіті про фінансовий стан Підприємств. Інформація щодо таких активів надається коли надходження економічних вигод є ймовірним. Умовні зобов'язання не відображаються у звіті про фінансовий стан, крім випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде використано ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди є незначальною.

9. Основні принципи облікової політики

Облікова політика Підприємства розроблена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікової 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.

26

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.

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 вона 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 завершити створення НА так, щоб він був придатний до використання або продажу, здатність підприємства використовувати або продати нематеріальний актив; що НА генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди; відповідні технічні, фінансові та інші ресурси для завершення розробки та

використання чи продажу нематеріального активу; здатність достовірно оцінити витрати, 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 для використання, тобто доставлений до місця розташування та приведений у стан, в якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським рішенням. Нарахування амортизації здійснюється із застосуванням лінійного методу, впродовж терміну їх корисного використання, який визначається 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 об'єкт класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється використання цього активу.

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

Основні засоби

Основними засобами у Підприємства є матеріальні об'єкти, які використовуються для використання у виробництві, для надання в оренду або для управлінських цілей та використовуватимуться, за очікуванням, протягом більше одного року та вартість яких складає 6000,00 грн. та більше за одиницю. Первісною вартістю 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, дообладнання, 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

27

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: електронно-обчислювальні машини, машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування 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.	5 – 50 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 6000,00грн, без суми ПДВ.

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

тичені
сного
і при
вних

даних у результаті оцінки, проведеної незалежними оцінювачами, за
завданням накопичених у подальшому збитків від знецінення. Переоцінка
застосовується із достатньою регулярністю для того, щоб балансова вартість не
зменшалась 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

Дія зображення 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,
здійснюється 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.

Витрати 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
сприятливий продаж; високий ступінь імовірності їх продажу протягом року з дати
звітності; є відповідне рішення Керівництва Підприємства про намір
здійснити продаж цих активів протягом року.

У зв'язку переведення до категорії активів, що утримуються для продажу,
непоточні активи оцінюються за первісною вартістю (собівартістю),
якщо не здійснюється коригування балансової вартості з врахуванням сум
накопиченої амортизації, втрат від зменшення корисності з одночасним
здійсненням такого коригування у Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний
звіт (Звіт про фінансові результати).

Запаси

Запаси класифікуються по наступних видах:

- Сировина;
- Матеріали;
- Паливо;
- Запаси 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).

Фінансові інструменти

Фінансові активи

Під час первісного визнання фінансовий актив оцінюється за собівартістю, 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 за чистою вартістю, рівною сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву на очікувані кредитні збитки. Резерв під кредитні збитки визнається на кожну звітну дату. Резерв під очікувані кредитні збитки для торговельної

дебіторської заборгованості визначається на дату звітності з застосуванням матричного методу класифікації дебіторської заборгованості у розрізі окремих її видів з урахуванням строку 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 враховує очікувані зміни в погашенні дебіторської заборгованості внаслідок економічних 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 знецінення окремих сум дебіторської заборгованості резерв сумнівних боргів під такі суми формується на підставі індивідуального розрахунку, що враховує обставини та ймовірність отримання коштів від цих дебіторів.

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

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

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

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

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

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

Група 6 - більше 36 місяців, ставка 100%

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

- 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.

Створювати резерв під знецінення залишків грошових коштів на дату звітності. Встановити ставку резерву у розмірі 0,01%. 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 справедливою вартістю, Справедлива 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 в консолідованій 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

Грошових коштів без обмеження використання.

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів оцінюються відповідно до 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 знецінення корисності фінансових активів визнаються у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат. Звіт про рух грошових коштів складено на кожен дату фінансової звітності за прямим методом.

Власний капітал

Підприємством визначено статті власного капіталу статутний капітал; резервний капітал; нерозподілений прибуток.

На величину власного капіталу впливають: інвестиції, які збільшують величину на 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:

краткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата за окладами, доходи 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 виплати відпусток створювати щомісяця. Суму резерву на оплату відпусток зменшувати за добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відпустку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до запланованого 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 прибутки та збитки та інший сукупний дохід (Звіті про фінансові результати), 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;
- фінансові 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

доходу, для отримання якого вони здійснені.

Визначають наступні групи видів витрат:

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

Методи обліку затрат на виробництво та об'єкти калькулювання:

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

Метод груповий метод обліку витрат – полягає в тому що витрати групуються за видами робіт 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 завершення замовлення, незалежно від тривалості його виконання.

Загальнопромислові витрати не розподіляються на перемінні і постійні. Усі загальнопромислові витрати належать до постійних загальнопромислових витрат Підприємства.

До витрат майбутніх періодів Підприємство відносить : сплачені авансом операційні платежі; оплата страхового полісу; передплата за періодичні видання; витрати на історична 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 збиток 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

31

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.

10. Розкриття до статей фінансової звітності

10.1 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи представлені наступним чином:

тис. грн.

Нематеріальні активи	Станом на 01.01.2019р	Станом на 31.12.2018р	Станом на 31.12.2018р
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.

30.2 Основні засоби

Основні засоби представлені наступним чином:

тис. грн.

Период вагартість:	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Разом
Станом на 01.01.2018 р.	884 164	119 701	209 043	5 668	1218576
Надходження	33 114	30506	62 976	701	127297
Відбиття	(3 935)	(1824)	(277)	(140)	(6176)
Інші зміни	(434)				(434)
Станом на 31.12.2018р.	912 909	148 383	271 742	6 229	1339263
Надходження	21 379	17 271	43 400	91	82 141
Відбиття	(6 904)	(1 855)	(652)	(7)	(38 679)
Інші зміни					
Станом на 31.12.2019р.	927 384	163799	314490	6313	1 411 986
Зменшення					
Станом на 01.01.2018р.	(540 893)	(43277)	(70237)	(5 062)	(659 469)
Надходження	10619				10619
Відбиття	(1 476)	(1 713)	(423)	(221)	(3 833)
Надходження	50398	16457	23370	252	90 477
Станом на 31.12.2018р.	(600 434)	(58 021)	(93 184)	(5 093)	(756 732)
Надходження					
Відбиття	(3066)	(1829)	(505)	(21)	(5421)
Надходження	50954	19814	30607	172	101547
Інші зміни	(488)				
Станом на 31.12.2019р.	(648322)	(75878)	(123286)	(5244)	(852242)
Відбиття (додаткова) вагартість:					
Станом на 01.01.2018р.	343 271	76 424	138 806	606	575 727
Станом на 31.12.2018р.	312 475	90 362	178 558	1036	611 671
Станом на 31.12.2019р.	279 550	87 921	191 204	913	559 588

Вартість незавершених капітальних інвестицій що обліковуються у складі основних засобів:

- станом на 01.01.2019 року становить – 44976 тис. грн.;
- станом на 31.12.2019 року становить – 29140 тис. грн.;
- станом на 01.01.2018 року становить – 16620 тис. грн.

У складі основних засобів Підприємства обліковується передано майно спеціальної власності в повне господарське віддання від Управління комунального підприємства та приватизації у Харківській області відповідно до договору № 616 від 28.04.1995 року (з урахування додаткових угод за 1996-2019 рр).

Метод обліку основних засобів Підприємство обрало – собівартість.

Вартість основних засобів встановлено – 6 тис. грн.

Збитки від зменшення корисності основних засобів в звітному періоді не визнавались. Амортизаційні нарахування за кожний період визнаються у прибутку чи збитку. Амортизація нараховується прямолінійним методом. Метод амортизації протягом 2018 р. та 2019 р. не змінювався.

Основні засоби, щодо яких є обмеження прав власності в 2018 і 2019 роках - відсутні. Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що використовуються Підприємством:

- станом на 31.12.2019 року становить - 318 002 тис. грн.;
- станом на 31.12.2018 року становить – 271 828 тис. грн.;
- станом на 01.01.2018 року становить – 243 904 тис. грн

Основні засоби передані в операційну оренду становлять:

- станом на 31.12.2019 року становить -184 тис. грн.
- станом на 31.12.2018 року становить – 203 тис. грн
- станом на 01.01.2018 року становить – 221 тис. грн

Основні засоби придбані за рахунок цільового фінансування (капітальних трансфертів) протягом 2019р. та 2018р. складають відповідно 73 472 тис. грн. та 60 261 тис. грн.

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.

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

За припущенням управлінського персоналу Підприємства якщо 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 31.12.2018р.

10.3 Інвестиційна нерухомість

До складу інвестиційної нерухомості віднесена нерухомість, яка утримується з метою отримання орендних платежів. До складу інвестиційної нерухомості віднесені наступні об'єкти нерухомості: складські приміщення, адміністративні будівлі, промислові майданчики. Інвестиційна нерухомість

обліковується за справедливою вартістю (ринковою вартістю), яка визначається незалежним оцінювачем при укладанні договору оренди відповідно до статті 10 Закону України «Про оренду державного та комунального майна»

Інвестиційна нерухомість представлена наступним чином:

	станом на 31 грудня 2019 року	станом на 31 грудня 2018 року	тис. грн.
Справедлива вартість інвестиційної нерухомості (складські та адміністративні приміщення)	5062	1680	

Протягом звітного періоду вартість інвестиційної нерухомості не переглядалась, витрати від зменшення корисності не визнавались.

10.4 Запаси

Запаси представлені наступним чином:

Найменування запасів	тис. грн.		
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Сировина та матеріали	29781	19786	19431
Паливо	31042	16612	6061
Тара та тарні матеріали	40	39	30
Будівельні матеріали	69	71	1576
Запчастини	7384	5839	3763
Інші	2448	2 470	2 387
Разом	70764	44817	33248
Незавершене виробництво	47 166	121 409	23 714
Загалом	117 930	166 226	56 962

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>	<i>31.12.2019</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>01.01.2018</i>
<i>Малоцінні та швидкозношувані предмети</i>		<i>2256</i>	<i>1855</i>
<i>Малоцінні необоротні активи</i>	<i>2448</i>	<i>6</i>	<i>118</i>
<i>Інші запаси</i>		<i>208</i>	<i>414</i>

В 2019 та 2018 роках Підприємство не визнавало витрати від знецінення запасів.

	<i>2019 рік</i>	<i>2018 рік</i>
Вартість запасів визнаних витратами періоду (тис. грн.)	336236	364520
Балансова вартість списання запасів втрачених внаслідок нестачі (тис. грн.)		

Вартість активів переданих на відповідальне зберігання:

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

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

Станом 01.01.2018 року - 12283 тис. грн.(вартість пального).

10.5 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	<i>31.12.2019</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>01.01.2018</i>
Грошові кошти в банках	<i>12023</i>	<i>18462</i>	<i>7558</i>
Очікувані кредитні збитки	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>1</i>
<i>Всього в балансі</i>	<i>12022</i>	<i>18640</i>	<i>7557</i>

Станом на 31.12.2019 року Підприємство мало концентрацію залишків коштів в трьох банках, що знаходять в ТОП-10 кредитного рейтингу банків України

Станом на 31.12.2019 року на залишки грошових коштів що зберігаються на поточному рахунку АТ КБ «ПРИВАТБАНК» у сумі 2199 тис. грн., існують будь-які обмеження щодо їх використання (накладено арешт).

18
55
18
14

10.6 Торгова дебіторська та інша заборгованість

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Дебіторська заборгованість за відвантажені товари, роботи, послуги	66504	33068	64300
Дебіторська заборгованість за наданими авансами	285	344	382
Інша поточна дебіторська заборгованість	32839	986	600
Очікувані кредитні збитки	(1740)	(964)	(2535)
СКОТ	(125)	(134)	(86)
Усього	97763	33300	62661

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:

	31.12.2019		31.12.2018		01.01.2018	
	<i>Балансова вартість</i>	<i>Очікувані кредитні збитки</i>	<i>Балансова вартість</i>	<i>Очікувані кредитні збитки</i>	<i>Балансова вартість</i>	<i>Очікувані кредитні збитки</i>
Торгова заборгованість:	66504	1455	33 068	679	64300	2250
Не прострочена	103		22 905	2	52428	5
Із затримкою платежу:						
до 3-х місяців з дати	46 612	5	4 130	1	8207	1

виникнення						
від 3-х до 6-ти місяців	7 511	8	3946	4	93	
від 6-ти до 12-ти місяців	5 470	55	562	6	314	3
від 12-ти до 18-ти місяців	5 162	155	170	3	233	7
від 18-ти до 36-ти місяців	434	22	731	36	834	43
більше 36 місяців	1 211	1 211	625	625	2191	2191
Інша дебіторська заборгованість	32839	285	986	285	600	285
Всього торгова та інша дебіторська заборгованість						
	99343		34054		64900	
Резерв під очікувані кредитні збитки						
	1740		964		2535	
Балансова вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості						
	97603		33090		62365	

Процент знецінення дебіторської заборгованості 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.

10.7 Аванси сплачені та інші оборотні активи

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Аванси постачальникам товару та ТМЦ	3522	1200	2429
Податкові накладні/розрахунки корегування не отримані	10949	8871	1343
Всього	14471	1200	2429

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу Підприємства станом на 31.12.2019р, 31.12.2018р, 01.01.2018р. включені податкового кредиту з податку на додану вартість за окремими господарськими операціями, розрахованими відповідно до податкового законодавства України, у сумах відповідно: 10949 тис. грн.; 8871 тис. грн.; та 1343 тис. грн.

10.8 Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом

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

Показник	31.12.2019	31.12.2018.	01.01.2018
ПДВ, що підлягає відшкодуванню	42680	52357	40238
Інші податки	1040	966	969
Разом	43720	53323	41207

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

10.9 Власний капітал

Статутний капітал

Станом на 31.12.2019 року та 31.12.2018 року статутний капітал відповідає установчим документам Підприємства та становить 535 884 тис. грн на 31.12.2019р. та 398 514 тис.грн. на 31.12.2018р. Статутний капітал сплачено власниками в повному обсязі.

Інформація про склад учасників та розподіл часток між ними представлена наступним чином:

Назва учасника	31.12.2019		31.12.2018		01.01.2018	
Харківська міська рада	535 884	100%	398 514	100%	398514	100%
Всього	535 884	100%	398 514	100%	398514	100%
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	15 153		79 052		18 791	

Додатковий капітал

У складі додаткового капіталу станом відображена балансова вартість безоплатно отриманих необоротних активів отриманих від власника, у тому числі: станом на

31.12.2019 у сумі 258 748 тис.грн.; станом на 31.12.2018 року у сумі 290343 тис. грн.; станом на 01.01.2018 року у сумі 328039 тис. грн.

Нерозподілений прибуток

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

станом на 31.12.2019 року 149739 тис. грн.;

станом на 31.12.2018 року 97312 тис. грн.;

станом на 01.01.2018 року 62514 тис. грн.

10.10 Кредиторська заборгованість

	<i>31.12.2019</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>01.01.2018</i>
Кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками	190106	190766	48642
Всього	190106	190766	48642

10.11 Аванси отримані та інші поточні зобов'язання

	<i>31.12.2019</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>01.01.2018</i>
Аванси, отримані від клієнтів	294	130	1730
Розрахунки з бюджетом	640	107	-
Зобов'язання за розрахунками з оплати праці та соціального страхування	3385	801	618
Поточні забезпечення	12925	12907	8027
Інші зобов'язання, у т.ч.	5859	3172	8465
<i>розрахунки за податковим кредитом</i>	<i>4621,8</i>	<i>2347,8</i>	<i>8062,7</i>
<i>розрахунки з іншими кредиторами</i>	<i>1237,2</i>	<i>824,2</i>	<i>402,3</i>
Всього	23103	17117	18 840

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

10.12 Поточні забезпечення

Інформація про забезпечення майбутніх витрат представлена наступним чином:

Забезпечення на виплату відпусток

<i>Залишок на 01.01.2018р</i>	<i>8027</i>
<i>Нараховане за звітний період</i>	
<i>Використано протягом року</i>	
<i>Сторно забезпечення</i>	
<i>Залишок на 31.12.2018р.</i>	<i>12907</i>
<i>Нараховане за звітний період</i>	<i>11698</i>
<i>Використано протягом року</i>	<i>11680</i>
<i>Сторно забезпечення</i>	
<i>Залишок на 31.12. 2019 р.</i>	<i>12925</i>

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.

11 Розкриття інформації за статтями Звіту про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід)

11.1 Доходи та витрати

Інформація про обсяги реалізації продукції :

Показник	2019 рік	2018 рік
Діяльність із прибирання(утримання вул.-шляхової мережі)	189084	179618
Будівництво доріг і автострад	246877	189747
Відновлення розритій	66731	35072
Інша реалізація	2377	4427
Всього доходів від реалізації	505069	408864

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

Показник	2019 рік	2018 рік
Діяльність із прибирання(утримання вул.-шляхової мережі)	102428	126122
Будівництво доріг і автострад	384542	322200
Відновлення розривів	98546	25935
Інша реалізація	1628	132
Всього собівартість реалізованої продукції (товарів,	587144	474389

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.

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

12.1 Склад інших операційних доходів:

Показник	2019 рік	2018 рік
Дохід від продажу оборотних активів	22	36,3
Дохід від операційної оренди активів	1199	1202
Дохід від списання кредиторської заборгованості	332	2007
Субсидії та поточні трансферти підприємству	80000	63300
Дохід від реалізації послуг, інше	2958	330
Дохід від безоплатно отриманих активів	47689	49528
Всього інших операційних доходів сума	132200	116403

12.2 Склад інших операційних витрат:

Показник	2019 рік	2018 рік
Витрати (знос) безоплатно отриманих активів	47689	49528
Витрати на сплату відрахувань профспілки	732	573
Витрати від списання за незавершеного виробництва за результатами інвентаризації	24898	
Витрати на сплату лікарняних за рахунок підприємства	1386	1483
Інші операційні витрати	2441	1739
Всього інших операційних витрат сума	77146	53323

13 Податок на прибуток

Податок на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток

	2019	2018
Поточні витрати з податку на прибуток	(0)	(0)
Витрати/(дохід) з відстроченого оподаткування, пов'язаний з виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	(6071)	(17049)
Витрати з податку на прибуток, відображені в звіті про фінансові результати	(6071)	(17049)

Відстрочені податки включали:

Відстрочені податкові активи/ (зобов'язання)	31.12.2019	Визнано у складі прибутку (збитку) 2019 року	31.12.2018	Визнано у складі прибутку (збитку) 2018 року	01.01.2018
Основні засоби	(22841)	6071	(16770)	(17049)	279
Разом відстрочені податкові активи/ (зобов'язання), чисті	(22841)	6071	(16770)	(17049)	279

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 01 січня 2018 року, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 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 прийнятті податковими органами підходів до визначення податку на прибуток, що були застосовані Підприємством.

14. 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.

	2019	2018
Надходження від повернення позик		
Надходження від фонду соціального страхування	1930	1516
Надходження від помилково перерахованих	34	121
Інші надходження(внесення в касу позики та допомога на поховання)	21	52
<i>Всього інші надходження за операційною діяльністю</i>	<i>1986</i>	<i>1689</i>
Видача позик	140	150
Оплата штрафи, пені	17	12
Оплата за виконавчими листами	26	309
РКО	62	31
<i>Всього інші витрачання за операційною діяльністю</i>	<i>245</i>	<i>502</i>

15. 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	м. Харків, вул. Тахиаташська, 3	Докучаєв О.С. - директор

об'єктів водопониження та Телефон: 707-10-91.
ливневої каналізації». Електрона пошта:
kpkvk@ukr.net.

16
1
2
19
Комунальне підприємство м.Харків, Лінник Н.В. - директор
«Харківська дирекція пер. Подільський, 19.
будівництва метрополітену». Телефон: 731-50-73.
Електрона пошта:
kdbm@i.ua.

Протягом звітнього 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 2018 рік – 443 237,9 тис. грн.

Крім того відповідно до рішень Харківської міської ради підприємству в 2019 році було надано цільове фінансування:

Поточні трансферти – 80 000 тис. грн. (фінансова підтримка на виплату заробітної плати);

Капітальні трансферти – 73 472,3 тис. грн. (внески до статутного капіталу).

Дебіторська заборгованість ДЕПАРТАМЕНТУ БУДІВНИЦТВА ТА ШЛЯХОВОГО ГОСПОДАРСТВА ХАРКІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ перед КП «ШЛЯХРЕМБУД» станом на 01.01.2019р. складала 14 538,3 тис. грн. та була погашена в січні 2019р., резерв дебіторської заборгованості нараховано станом на 01.01.2019 р. у розмірі 0,01%, що становить – 1,4 тис. грн.

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 2018 року були здійснені виплати управлінському персоналу підприємства наступного характеру:

Вид виплат	Сума виплат за 2019 рік, тис. грн.	Сума виплат за 2018 рік, тис. грн.
Поточні виплати (з/плата, премії та бонуси)	3 355	2 335
Виплати по закінченню трудової діяльності	-	-
Інші довгострокові виплати	-	-
Виплати при звільненні	-	-
Всього:	3 355	2 335

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

16. Соціальні питання

Станом на 31.12.2019 року облікова чисельність працівників Підприємства складає 943 осіб, станом на 31.12.2018 року – 952 осіб.

Керівний склад підприємства станом на 31.12.2019 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 - 122 029 тис. грн., за 2018 рік – 102 515 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 (менюм).

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.

17. 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 31.12.2019 року рівень інфляції становив 4,1 % порівняно з 9,8 % за рік, що закінчився 31.12.2018 року. Українська економіка поступово відновлюється після економічної та політичної кризи попередніх років, що призвело до зростання реального ВВП близько 3,2 % в річному еквіваленті за рік, що закінчився 31.12.2019 року (3,4 % - за рік, що закінчився 31.12.2018 року) та стабілізацію національної валюти.

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 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 2019 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.

18. Цілі та управління фінансовими ризиками

Керівництво вважає, що діяльність Підприємства пов'язана з ризиками і вартість частки власника в економічному середовищі може суттєво змінитись у результаті впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і наслідки впливу яких керівництво точно передбачити не можливо.

Управління ризиками керівництвом Підприємства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількості впливу його можливого впливу на вартість частки власника 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.	31.12.2019 р.	31.12.2018 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	65049	32389
Інша поточна дебіторська заборгованість	32554	701
Інші оборотні активи	10949	8871
Гроші та їх еквіваленти	12022	18460
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	160	210
Всього фінансових активів	120734	60631
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(190106)	(190766)
Інші поточні зобов'язання	(5859)	(3171)
Всього фінансових зобов'язань	(195965)	(193937)

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 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	-	109007,1	69987,6	11066,5	44,8	-	190106,0
Інша заборгованість	-	-	-	-	-	-	-

Структура фінансових зобов'язань Підприємства на 31.12.2018 року на основі ~~зобов'язань~~ платежів представлена наступним чином:

	до одиниці	менше 3- місяців	від 3 до 12 місяців	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років	більше 5 років	Всього
Торгова кредиторська заборгованість	-	106544,3	83913	304,3	4,4	-	190766
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.

19. Події після дати балансу

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 для стримування поширення вірусу, уповільнюють як економічну діяльність в країні, так і інтенсивність зовнішньої економічних відносин. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї звітності є стабільною. Підприємство визначило, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2019 рік, отже ця фінансова звітність не містить коригувань на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

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.

Затвердження фінансової звітності

Датою підписання управлінським персоналом підприємства фінансової звітності за 2019 рік є дата 18.12.2020 року.

Фінансова звітність відповідно до вимог діючого законодавства України підлягає затвердженню 18.12.2020 року.

Начальник

Головний бухгалтер



Бура В.Ю.

Короленко О.В.

Всього прошито
(або прошнуровано),
пронумеровано і
скріплено печаткою
аркушів

Листів
скр.

Сорок два

Директор ТОВ «Аудиторська фірма «Харків»

Л.В. Рубаненко

