



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

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

Управлінському персоналу КП «ШЛЯХРЕМБУД»

Думка із застереженням

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

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

Основа для думки із застереженням

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Пояснювальний параграф

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

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Інша інформація

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

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність за 2020 рік у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлювання думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім

майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

➤ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Директор
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ХАРКІВ»



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

Ключовий партнер з аудиту

Лілія Іванівна Нечволод

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

Основні відомості про аудиторську фірму

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

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

e-mail: office-rubanenko@ukr.net

Тел./факс (057) 728 57 17, 714 09 17.

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

Дата видачі Звіту незалежного аудитора

21 травня 2021 року

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число) _____

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

єрваторія **ХАРКІВСЬКА** за КОАТУУ

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

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

средня кількість працівників **1 974**

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

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2021	01	01
03359182		
6310137900		
150		
81.29		

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

Форма №1 Код за ДКУД | 1801001

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

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

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

Керівник:

Бура Віталій Юрійович

Головний бухгалтер:

Короленко Олена Володимирівна

Визначає в порядку статистичного контролю статистичним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
03359182		

(найменування)

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

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

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

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

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

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

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Бура Віталій Юрійович

Головний бухгалтер

Короленко Олена Володимирівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
03359182		

Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДРЯДНЕ СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПО РЕМОНТУ за ЄДРПОУ
І БУДІВНИЦТВУ АВТОПІЛЯХІВ М. ХАРКОВА "ПІЛЯХРЕМБУД"
(найменування)

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

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

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

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

Керівник

Бура Віталій Юрійович

Головний бухгалтер

Короленко Олена Володимирівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2021

01

01

03359182

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

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

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

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

Керівник

Головний бухгалтер



Бура Віталій Юрійович

Короленко Олена Володимирівна

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

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

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

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

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

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

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

Начальник

Головний бухгалтер



Бура В.Ю.

Короленко О.В.

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

1. Інформація про Підприємство

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

Скорочена назва -КП «ШЛЯХРЕМБУД»

Дата реєстрації: 16.03.1993 1 480 120 0000 006884

Ідентифікаційний код Підприємства:03359182.

Організаційно-правова форма – комунальне підприємство.

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

Офіційна Інтернет-сторінка Підприємства: drs_city@ukr.net

Статутний капітал Підприємства: 535 884 370,35 грн.

Засновник Підприємства : Харківська міська рада.

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

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

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

Інформація про ліцензії

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

Інформація про основні види діяльності

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

Операційне середовище

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

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

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

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

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

Вплив пандемії COVID-19

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

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

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

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

Здатність Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі

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

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

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

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

2. Основа для складання фінансової звітності та облікова політика

Основа підготовки

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

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

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

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

Повний комплект фінансової звітності включає:

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

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

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

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

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

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

- нестача- відсутня
- надлишок - відсутній

3. Концептуальна основа фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

5. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

6. Звітний період фінансової звітності

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

7. Суттєві судження, оцінки та припущення

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

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

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

Знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторської заборгованості.

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

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

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

Строки корисного використання основних засобів

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

строків корисного використання відображаються на перспективній основі від дати змін.

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

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

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

Справедлива вартість.

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

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

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

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

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання

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

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

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

Умовні активи та зобов'язання.

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

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

8. Основні принципи облікової політики

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

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

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

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

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

Підприємство змінює облікову політику, тільки якщо зміна:

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

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

Підприємство визначає критерії суттєвості для:

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

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив визнається тільки якщо:

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

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

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

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

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

Ліквідаційну вартість нематеріальних активів прийнято рівною нулю.

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

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

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

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

Основні засоби

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

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

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

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

Групи	Строки корисного використання, років
Земельні ділянки	-
Будівлі та споруди	10 – 125
Машини та обладнання, з них:	5 – 50
електронно-обчислювальні машини, машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби 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.	2
Транспортні засоби	5 – 49
Інші основні засоби	4 – 47

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

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

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

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

Інвестиційна нерухомість.

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

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

Оренда

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

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

Непоточні активи, утримувані для продажу

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

активів протягом року.

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

Запаси

Запаси класифікувати по наступних видах:

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

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнається їх найменування.

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

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

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

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

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

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

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

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

Фінансові активи

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6 група - більше 36 місяців, ставка 100%

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

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

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

зміни на фінансовий результат.

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

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

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

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

Короткострокові зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

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

Грошові кошти

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

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

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

Власний капітал

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

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

Виплати персоналу

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

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

Витрати на виплати працівникам в Підприємстві поділяються:

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

виплати при звільненні, такі як одноразова вихідна допомога.

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

Підприємство формує забезпечення - резерв на виплату відпусток.

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

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

Доходи та витрати

Дохід

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

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

Дохід визнається за такими групами:

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

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

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

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

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

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

Витрати

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

Виділяють наступні групи видів витрат:

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

Методи обліку затрат на виробництво та об'єкти калькулювання:

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

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

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

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

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

Податки на прибуток

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

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

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

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

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

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

Податок на додану вартість та інші податки

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

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

▪ дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

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

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

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Підприємством

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

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

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

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

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

інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам.

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

9. Розкриття до статей фінансової звітності

9.1 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи представлені наступним чином:

тис.грн.

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

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

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

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

9.2 Основні засоби

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

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

Амортизаційні нарахування за кожний період визнаються у прибутку чи збитку.

Основні засоби представлені наступним чином:

тис. грн.

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

25