

Вих. № 102-З
Від 31.05.2023 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Власникам та керівництву Комунального підприємства
«Київавтошляхміст»**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Київавтошляхміст» (далі – Підприємство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р. та Звіту про фінансові результати та інший 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 можливого впливу питання, описаного у параграфі (i) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, та за винятком впливу питання, описаного у параграфі (ii) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2021 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

(i) У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Підприємства у 2023 році, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів станом на кінець звітного року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися у наявності та кількості запасів, утримуваних станом на 31.12.2021 р., які відображені в Балансі в сумі 21 231 тис. грн. Оскільки залишки запасів на кінець періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи існує потреба у коригуваннях фінансових результатів за 2021 рік та суми нерозподіленого прибутку на кінець періоду.

(ii) При переході на МСФЗ на 01.01.2018 р. Підприємство не визначило справедливую вартість деяких повністю амортизованих основних засобів. Як наслідок, їх доцільна собівартість була неспівставна з вартістю, що вимагається МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Це призвело до висловлення нами думки із застереженням щодо фінансової звітності за 2020 рік. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років первісна вартість таких основних засобів становила 88 548 тис. грн. Вплив цих відхилень від МСФЗ на фінансову звітність не був визначений.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). 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 прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») 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 РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 6 та 37 до фінансової звітності, які описують, що у 2022 році російська федерація здійснила військове вторгнення в Україну. Перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні та діяльність Підприємства, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Керівництво проаналізувало здатність Підприємства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності – подальша значна ескалація військових дій, – який може призвести до дестабілізації діяльності Підприємства, що, у свою чергу, може викликати значні сумніви у спроможності Підприємства продовжувати безперервну діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Щодо питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідні питання розглядалися під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті. Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання розглядалося під час нашого аудиту
Ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом	
Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом як значний ризик.	Ми оцінили порядок затвердження операцій, що здійснює Підприємство. Ми також оцінили дотримання законів і нормативно-правових актів, які є релевантними для цілей аудиту. Завдяки цій роботі ми розробили відповідні аудиторські процедури
Управлінський персонал є у виключному положенні для можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно.	Ми оцінили ризик та проаналізували наявність будь-яких доказів необ'єктивності управлінського персоналу або значну зміну підходу до суттєвих облікових оцінок та суджень, які стосуються фінансової звітності, порівняно з попереднім роком. Ми переглянули протоколи засідань органів управління Підприємства. Ми робили запити працівникам на різних рівнях організаційної структури, щоб переконатися у послідовності тверджень, які ми отримали від керівництва як усно так і у письмовій формі. Ми протестували акти звірок з третіми сторонами та отримали від них листи-підтвердження (в тому числі від банків, окремих постачальників та клієнтів), проаналізували ціни й інші умови контрактів та порівняли з їх з ринковими. Серед інших процедур, ми провели перевірку визнання доходів від реалізації та перевірку сутності потенційно

нестандартних і одноразових значних операцій, щоб переконатися у тому, що такі операції були належним чином затверджені і правильно відображені в обліку та розкриті в фінансовій звітності.

Ми включили до плану аудиту процедури, які неможливо було передбачити, та проаналізували бухгалтерські проводки, щоб визначити, що вони відповідають сутності та обґрунтованості.

Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.

Інша інформація

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2021 рік (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї), які ми отримали до дати цього звіту аудитора. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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 та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у параграфі (ii) розділу «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність Підприємства містить помилки з причини, описаної у цьому параграфі. Вплив цього відхилення від МСФЗ на іншу інформацію не був визначений.

Також ми не змогли дійти висновку, чи інша інформація, включена до Звіту з управління Підприємства за 2021 рік, містить суттєве викривлення представлених в ньому сум та інших його складових з тієї ж причини, яку вказано в параграфі (i) розділу «Основа для думки із застереженням».

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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, окрім 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 в 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 або 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 невиявлення 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 стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 основі 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 тих, кого наділено найвищими повноваженнями, 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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч.4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII:

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

Рішенням Департаменту транспортної інфраструктури Виконавчого органу Київської міської адміністрації № 053/282/551 від 14.04.2023 р. нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства за 2021 рік. Загальна тривалість безперервного виконання повноважень із проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства становить 3 роки.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена в цьому аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради.

Надання неаудиторських послуг

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи п. 4 ст. 6 ЗУ № 2258-VIII, та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Підприємства при проведенні аудиту. Також ми не надавали Підприємству жодних інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту цієї фінансової звітності.

Щодо дотримання вимог ЗУ № 2258-VIII

Підприємством не дотримано вимоги ст. 34 ЗУ № 2258-VIII та не створено аудиторський комітет. У 2019 році Підприємство зверталось до Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради щодо надання роз'яснень з цього питання, оскільки, враховуючи специфіку комунальних підприємств, самостійно не має змоги дотриматись вищезазначеної норми ЗУ № 2258-VIII. На дату нашого звіту ми не маємо інформації щодо отримання відповіді.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Валерій Бондар.

Ключовий партнер з аудиту



Валерій БОНДАР

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» під № 0283 включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

01011, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

«31» травня 2023 р.

**РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ПІДПРИЄМСТВА «КИЇВАВТОШЛЯХМІСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Затверджено до випуску та
підписано 31.05.2022

м. Київ

ЗМІСТ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (БАЛАНС)

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ (ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Примітка 1. Загальна Інформація

Примітка 2. Операційне середовище, ризики та економічна ситуація

Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності

Примітка 4. Основні облікові оцінки та припущення

Примітка 5. Основні положення облікової політики

Примітка 6. Події після звітної дати

Примітка 7. Застосування нових та переглянутих МСФЗ

Примітка 8. Операційні сегменти

Примітка 9. Чисельність та оплата праці

Примітка 10. Основні засоби

Примітка 11. Нематеріальні активи

Примітка 12. Запаси

Примітка 13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Примітка 14. Торгова дебіторська заборгованість

Примітка 15. Інша поточна дебіторська заборгованість

Примітка 16. Інші оборотні активи

Примітка 17. Статутний капітал

Примітка 18. Додатковий капітал

Примітка 19. Відстрочені податкові зобов'язання

Примітка 20. Поточні забезпечення

Примітка 21. Інші поточні зобов'язання

Примітка 22. Доходи майбутніх періодів

Примітка 23. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Примітка 24. Кредиторська заборгованість

Примітка 25. Дохід від реалізації послуг

Примітка 26. Собівартість реалізованих послуг

Примітка 27. Інші операційні доходи

Примітка 28. Інші операційні витрати

Примітка 29. Адміністративні витрати

Примітка 30. Інші доходи

Примітка 31. Податок на прибуток

Примітка 32. Державні гранти

Примітка 33. Управління капіталом

Примітка 34. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Примітка 35. Забезпечення під судові процеси та майбутні витрати

Примітка 36. Справедлива вартість фінансових інструментів

Примітка 37. Безперервність діяльності

Примітка 38. Винагорода керівництву

Примітка 39. Операції з пов'язаними сторонами

Підприємство	Комунальне підприємство по ремонту і утриманню мостів і шляхів м.Києва «КИЇВАВТОШЛЯХМІСТ»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди		
			22	01	01
Територія	м.Київ, Печерський р-н	за КАТОТТГ ¹	03359018		
Організаційно-правова форма господарювання	комунальне підприємство	за КОПФГ	8038200000		
Вид економічної діяльності	допоміжне обслуговування наземного транспорту	за КВЕД	150		
Середня кількість працівників ²	387		52.21		
Адреса, телефон	м.Київ, Печерський р-н, вул. Набережно-Печерська дорога, буд.2, 286-25-47				

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2021 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	15	2
первісна вартість	1001	154	154
накопичена амортизація	1002	139	152
Незавершені капітальні інвестиції	1005	—	—
Основні засоби:	1010	2340544	2572278
первісна вартість	1011	3315214	3628384
знос	1012	974670	1056106
Інвестиційна нерухомість	1015	—	—
Довгострокові біологічні активи	1020	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	—	—
інші фінансові інвестиції	1035	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	—	—
Відстрочені податкові активи	1045	—	—
Інші необоротні активи	1090	—	—
Усього за розділом I	1095	2340559	2572280
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	34645	21231
<i>в т.ч.: виробничі запаси</i>	<i>1101</i>	<i>34645</i>	<i>21231</i>
<i>незавершене виробництво</i>	<i>1102</i>	—	—
<i>готова продукція</i>	<i>1103</i>	—	—
<i>товари</i>	<i>1104</i>	—	—
Поточні біологічні активи	1110	—	—
Векселі одержані	1120	—	—
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1772	1261
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	48	26
з бюджетом	1135	68	78
у тому числі з податку на прибуток	1136	—	—
<i>Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів</i>	<i>1140</i>	—	—
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	545	305
Поточні фінансові інвестиції	1160	—	—
Гроші та їх еквіваленти	1165	1774	2654
<i>в т.ч.: готівка</i>	<i>1166</i>	—	—
<i>рахунки в банках</i>	<i>1167</i>	<i>1774</i>	<i>2654</i>
Витрати майбутніх періодів	1170	—	—
Інші оборотні активи	1190	15968	13177
Усього за розділом II	1195	54820	38732
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	—	—
Баланс	1300	2395379	2611012

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3100	3100
<i>у т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу</i>	1401	3100	3100
Капітал у дооцінках	1405	—	—
Додатковий капітал	1410	2332920	2565441
Резервний капітал	1415	124	178
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	—	—
Неоплачений капітал	1425	(305)	(305)
Вилучений капітал	1430	—	—
Усього за розділом I	1495	2335839	2568414
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	8660	8318
Довгострокові кредити банків	1510	—	—
Інші довгострокові зобов'язання	1515	—	—
Довгострокові забезпечення	1520	—	—
Цільове фінансування	1525	—	—
Усього за розділом II	1595	8660	8318
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	—	—
Векселі видані	1605	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	—	—
товари, роботи, послуги	1615	457	634
розрахунками з бюджетом	1620	1119	555
у тому числі з податку на прибуток	1621	416	274
розрахунками зі страхування	1625	—	2
розрахунками з оплати праці	1630	167	111
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	<i>1635</i>	<i>18</i>	<i>14</i>
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками</i>	<i>1640</i>	<i>127</i>	<i>136</i>
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	69	107
Поточні забезпечення	1660	9301	8979
Доходи майбутніх періодів	1665	188	182
Інші поточні зобов'язання	1690	39434	23560
Усього за розділом III	1695	50880	34280
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	—	—
Баланс	1900	2395379	2611012

В.о.начальника



(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Богдан КОБЕРНЮК
(ініціали, прізвище)Олег ГУЦУЛ
(ініціали, прізвище)

¹Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць на території територіальних громад

²Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

Підприємство

Комунальне підприємство по ремонту і утриманню мостів і шляхів м.Кисва
«КІЇВАВТОШЛЯХМІСТ»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди

22 01 01

03359018

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік

Форма № 2

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	274896	257640
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(257277)	(235904)
Валовий:			
прибуток	2090	17619	21736
збиток	2095	—	—
Інші операційні доходи	2120	5358	3422
Адміністративні витрати	2130	(18565)	(18743)
Витрати на збут	2150	—	—
Інші операційні витрати	2180	(82505)	(81684)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	—	—
збиток	2195	(78093)	(75269)
Доход від участі в капіталі	2200	—	—
Інші фінансові доходи	2220	—	—
Інші доходи	2240	78973	76205
<i>в т.ч. дохід від благодійної допомоги</i>	2241	—	—
Фінансові витрати	2250	—	—
Витрати від участі в капіталі	2255	—	—
Інші витрати	2270	—	—
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	880	936
збиток	2295	—	—
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-201	-299
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	—	—
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	679	637
збиток	2355	—	—

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	679	637

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	64357	54329
Витрати на оплату праці	2505	90446	86894
Відрахування на соціальні заходи	2510	19670	18700
Амортизація	2515	81461	80080
Інші операційні витрати	2520	102413	96328
Разом	2550	358347	336331

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	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	—	—

В.о.начальника



Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Богдан КОБЕРНЮК
(ініціали, прізвище)

Олег ГУЦУЛ
(ініціали, прізвище)

Підприємство

Комунальне підприємство по ремонту і утриманню мостів і шляхів
м.Києва «КИЇВВАНТОШЛЯХМІСТ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
22	01	01
03359018		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	18755,0	15495,0
Повернення податків і зборів	3005	—	—
у тому числі податку на додану вартість	3006	—	—
Цільового фінансування	3010	277569,0	303869,0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	—	—
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	—	—
Надходження від повернення авансів	3020	28,0	27,0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	7,0	10,0
Надходження від операційної оренди	3040	640,0	441,0
Інші надходження	3095	2634,0	1321,0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(180823,0)	(205304,0)
Праці	3105	(73331,0)	(68424,0)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(19493,0)	(18546,0)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(22421,0)	(25435,0)
Витрачання на оплату авансів	3135	—	—
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	—	—
Інші витрачання	3190	(2558,0)	(2233,0)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1007,0	1221,0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	—	—
необоротних активів	3205	—	—
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	—	—
дивідендів	3220	—	—
Надходження від деривативів	3225	—	—
Інші надходження	3250	—	—
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	—	—
необоротних активів	3260	—	—
Виплати за деривативами	3270	—	—
Інші платежі	3290	—	—
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	—	—
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300	—	—
отримання позик	3305	—	—
Інші надходження	3340	—	—
Витрачання на:			
вкуп власних акцій	3345	—	—
погашення позик	3350	—	—
сплату дивідендів	3355	(127,0)	—
сплату відсотків	3360	—	—
Інші платежі	3390	—	—
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-127,0	—
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	880,0	1221,0

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Залишок коштів на початок року	3405	1774,0	553,0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	—	—
Залишок коштів на кінець року	3415	2654,0	1774,0

В.о.начальника

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Богдан КОБЕРНЮК
(ініціали, прізвище)

Олег ГУЦУЛ
(ініціали, прізвище)

Підприємство Комунальне підприємство по ремонту і утриманню мостів і шляхів м.Києва «КИЇВАВТОНШЛЯХМІСТ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
22	01	01
03359018		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	У т.ч. з колонки 3 незареєстрований 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	11
Залишок на початок року	4000	3100,0	3100,0	—	2332920,0	124,0	—	-305,0	—	2335839,0
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Виправлення помилок	4010	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни	4090	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Скоригований залишок на початок року	4095	3100,0	3100,0	—	2332920,0	124,0	—	-305,0	—	2335839,0
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	—	—	—	—	—	679,0	—	—	679,0
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Відрахування до резервного капіталу	4210	—	—	—	—	54,0	-54,0	—	—	—
<i>Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства</i>	<i>4215</i>	—	—	—	—	—	<i>-136,0</i>	—	—	<i>-136,0</i>

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	У т.ч. з колонки 3 незареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	—	—	—	217,0	—	-217,0	—	—	—
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	—	—	—	27,0	—	-27,0	—	—	—
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	—	—	—	—	—	—	—	—	—
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	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни в капіталі	4290	—	—	—	232277,0	—	-245,0	—	—	232032,0
Разом змін у капіталі	4295	—	—	—	232521,0	54,0	—	—	—	232575,0
Залишок на кінець року	4300	3100,0	3100,0	—	2565441,0	178,0	—	-305,0	—	2568414,0

В.о.началька

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Богдан КОБЕРНІЮК

(ініціали, прізвище)

Олег ГУЦУЛ

(ініціали, прізвище)

Підприємство Комунальне підприємство по ремонту і утриманню мостів і шляхів м. Кисва «Київавтошляхміст»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
21	01	01
03359018		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2020 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	У т.ч. з колонки 3 незареєстрований 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	11
Залишок на початок року	4000	3100,0	3100,0	—	2152044,0	73,0	—	-305,0	—	2154912,0
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Виправлення помилок	4010	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни	4090	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Скоригований залишок на початок року	4095	3100,0	3100,0	—	2152044,0	73,0	—	-305,0	—	2154912,0
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	—	—	—	—	—	637,0	—	—	637,0
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Відрахування до резервного капіталу	4210	—	—	—	—	51,0	-51,0	—	—	—
<i>Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства</i>	<i>4215</i>	—	—	—	—	—	<i>-127,0</i>	—	—	<i>-127,0</i>

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	У т.ч. з колонки 3 незареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	—	—	—	204,0	—	-204,0	—	—	—
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	—	—	—	26,0	—	-26,0	—	—	—
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	—	—	—	—	—	—	—	—	—
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	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни в капіталі	4290	—	—	—	180646,0	—	-229,0	—	—	180417,0
Разом змін у капіталі	4295	—	—	—	180876,0	51,0	—	—	—	180927,0
Залишок на кінець року	4300	3100,0	3100,0	—	2332920,0	124,0	—	-305,0	—	2335839,0

В.о.начальника



Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Богдан КОБЕРНЮК

(ініціали, прізвище)

Олег ГУЦУЛ

(ініціали, прізвище)

Комунальне підприємство по ремонту і утриманню мостів і шляхів м. Києва «Київавтошляхміст»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

1. Загальна інформація

Комунальне підприємство по ремонту і утриманню мостів і шляхів м. Києва «Київавтошляхміст» (далі – Підприємство) створене з метою забезпечення безпечного руху транспорту та пішоходів по закріпленій шляховій мережі і мостах шляхом виконання комплексу робіт із технічного нагляду, утримання та ремонту мостів, підземних пішохідних переходів, гідротехнічних споруд.

Майно Підприємства є комунальною власністю територіальної громади м. Києва і закріплено за ним на праві повного господарського відання. Здійснюючи право повного господарського відання Підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном на свій розсуд, вчиняючи щодо нього будь-які дії, які не суперечать чинному законодавству України, а відтак це означає, що активи можуть бути використані виключно Підприємством, тому вони мають відобразитися у звіті про фінансовий стан Підприємства та амортизуватися.

Місцезнаходження Підприємства: 01013, м. Київ, Набережно-печерська дорога, будинок 2

Звітним періодом для Підприємства є календарний рік.

2. Операційне середовище, ризики та економічна ситуація

Економічна ситуація наприкінці 2021 року свідчить про ріст ділової активності в результаті адаптації економічних суб'єктів до карантинних обмежень. У 2021 році ВВП України відновив зростання, ріст склав 3,4%.

Також у 2021 році спостерігалась стабілізація курсу гривні до провідних іноземних валют після того, як в 2020 році національна валюта України девальвувала на 19,3% відносно долара та на 31,5% відносно євро. Так, станом на кінець 2021 року офіційний курс НБУ становив 27,28 грн за 1 долар США порівняно з 28,27 грн за 1 долар США станом на 31.12.2020р. та 23,69 грн за 1 долар США станом на 31.12.2019р.

За підсумками 2021 року інфляція склала 10%, тоді як за очікуваннями НБУ вона мала бути в межах 5% ± 1 в.п. Прискорення інфляції в 2021 році зумовлено жвавим споживчим попитом та суттєвим подорожчанням енергоносіїв.

Хоча упродовж 2021 року карантинні обмеження були частково зняті, натомість наприкінці 2021 році суттєво зросла вартість енергоносіїв, та посилювався військово-політичний тиск з боку Російської Федерації, яка продовжувала контролювати тимчасово окуповані райони Донецької і Луганської областей, а також Автономну республіку Крим.

І хоча різні обмежувальні заходи та агресивна політика Російської Федерації не мають прямого впливу на господарську діяльність Підприємства, суттєво зріс ризик неплатежів та дефолтів у розрахунках з її фінансовими партнерами, та зменшилась інвестиційна привабливість країни для зовнішніх партнерів.

Негативна динаміка світових ринків, пов'язана з пандемією, спричиненою коронавірусом, може мати подальший негативний вплив на економіку України.

Водночас, зазначені фактори мають обмежений вплив на діяльність Підприємства в 2021 році, оскільки Підприємство здійснює свою діяльність на локальному ринку робіт із технічного нагляду, утримання та поточного ремонту мостових споруд м. Києва, які фінансуються за рахунок коштів міського бюджету м. Києва.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Підприємства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

3. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Концептуальна основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю.

Ця фінансова звітність базується на принципах бухгалтерського обліку, зазначених в Обліковій політиці Підприємства. Основними принципами складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності і МСБО 1 є:

· принцип нарахування (результати операцій і інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються у фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);

· безперервність (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим і залишається діючим в осяжному майбутньому).

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч.

Функціональна валюта та валюта звітності

Ґрунтуючись на економічній сутності операцій та обставинах діяльності, Підприємство визначило українську гривню в якості функціональної валюти та валюти представлення. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах. Валютою подання фінансової звітності також визначена українська гривня.

4. Основні облікові оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності вимагає від Керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та на розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання звіту про фінансовий стан. Фактичні результати можуть відрізнитися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у випадку необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо. Нижче наведені ті оцінки і припущення, які пов'язані з високим ризиком значних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року:

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках Керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки при необхідності періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ, Підприємство визнає резерв тільки у випадку існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від Керівництва Підприємства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Підприємство переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення Керівництва Підприємства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Резерв на зниження вартості дебіторської заборгованості створюється виходячи з оцінки Підприємством платоспроможності конкретних дебіторів. Якщо відбувається погіршення платоспроможності значних дебіторів або фактичні збитки від невиконання зобов'язань боржниками перевищують оцінки Підприємства, фактичні результати можуть відрізнитися від зазначених оцінок. Нарухування (і відновлення) резерву на зниження вартості дебіторської заборгованості можуть бути суттєвими.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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 у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності.

5. Основні положення облікової політики

5.1 Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, у випадку їх наявності.

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням основних засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання. Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування та ремонти відображаються у

складі витрат у період їх виникнення.

Капітальні інвестиції включають витрати на будівництво, реконструкцію, модернізацію та придбання основних засобів. Капітальні інвестиції на звітну дату відображаються за собівартістю з урахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

5.2 Амортизація основних засобів

Амортизація на основні засоби нараховується починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому такі основні засоби стали доступні для використання. Амортизація на основні засоби нараховується з використанням лінійного методу.

Для груп основних засобів застосовуються наступні норми амортизації:

Групи	Строки корисного використання, років
1	2
Будівлі та споруди	20-100
Об'єкти зовнішнього благоустрою	20-100
Модульні споруди	10-20
Транспортні засоби і спеціальна техніка	5-15
Обладнання до транспортних засобів і спеціальної техніки	5-15
Обладнання, інструменти, прилади, інвентар	2-15
Інші основні засоби	2-15

На об'єкти капітальних інвестицій амортизація не нараховується. Ліквідаційна вартість основних засобів Підприємства оцінена як нульова, тому що Підприємство використовуватиме активи до кінця їхнього фізичного існування.

5.3 Зменшення корисності активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти, є вся сукупність всіх активів Підприємства. На кожну звітну дату Підприємство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Підприємство оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж і вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася, і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупний дохід за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Підприємство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупний дохід за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

5.4 Нематеріальні активи

Об'єкти нематеріальних активів відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, у випадку їх наявності.

Придбані ліцензії на програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання і впровадження цього програмного забезпечення. Капіталізоване програмне забезпечення рівномірно амортизується протягом очікуваного строку корисного використання, який не перевищує 10 років.

5.5 Запаси

Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

Собівартість сировини та матеріалів визначається із застосуванням методу ФІФО. Собівартість інших видів запасів визначається із застосуванням методу специфічної ідентифікації індивідуальних витрат.

Після первісного визнання запаси відображаються за найменшою з двох оцінок – собівартістю або чистою вартістю реалізації.

5.6 Фінансові інструменти

а) Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані в подальшому за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) та за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Класифікація фінансових активів під час первісного визнання залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків по фінансовому активу та бізнес-моделі, яка застосовується Підприємством для управління даними активами.

За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компоненту фінансування, Підприємство первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в випадку фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить значний компонент фінансування, оцінюється за ціною угоди, визначеною у відповідності до МСФЗ 15.

Для того, щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінювати за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є «виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу». Така модель має назву SPPI-тесту та здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, що використовується Підприємством для управління фінансовими активами, описує спосіб, за допомогою якого Підприємство управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель Підприємства визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або того й іншого.

Наступна оцінка.

З метою подальшої оцінки фінансові активи класифікуються на 4 категорії:

- Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з наступною декласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти)
- Фінансові активи, що класифікуються на думку Підприємства як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без наступної декласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання (дольові інструменти)
- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти).

Дана категорія є найбільш доцільною для Підприємства. Підприємство оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- Фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; та
- Договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання у передбачені дати грошові потоки, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, в подальшому оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки та до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки чи збитки визнаються у складі прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації чи знецінення.

До категорії фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Підприємство відносить торгову дебіторську заборгованість, а також видані позики.

Припинення визнання.

Фінансовий актив припиняє визнаватися (тобто виключається із Звіту про фінансовий стан) якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу сплинув ;

або

- Підприємство передає свої права на отримання грошових потоків від активу та Підприємство передало практично всі ризики та вигоди від активу або не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики й вигоди від активу, але передала контроль над даним активом.

Знецінення фінансових активів.

Підприємство визнає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки (далі - ОКЗ) за всіма борговими фінансовими активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, передбаченими відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Підприємство очікує отримати, дисконтована з використанням первісної ефективної відсоткової ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення чи від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються в два етапи. У випадку фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки по відношенню до кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, ймовірних протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного їх визнання кредитний ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв під збитки по відношенню до кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії, що залишився, по даному фінансовому інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь строк).

Стосовно торгової дебіторської заборгованості Підприємство застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ, передбачений стандартом. Таким чином, Підприємство не відслідковує зміни кредитного ризику, а натомість на кожну звітну дату визнає оціночний резерв під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк. Підприємство використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов

Підприємство вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо платежі за договором прострочені на 1 (один) рік. Однак в певних випадках Підприємство також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що малоімовірно, що Підприємство отримає всю суму виплат, що залишилися, передбачених за договором, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Підприємством.

б) Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються під час первісного визнання відповідно як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики, кредиторська заборгованість. Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у випадку кредитів, позик та кредиторської заборгованості) витрат по угоді, безпосередньо пов'язаних з їх випуском або придбанням.

Фінансові зобов'язання Підприємства включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, кредити і позики.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації наступним чином:

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія «фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, визначені при первісному визнанні в якості переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Підприємство не має фінансових зобов'язань, визначених нею при первісному визнанні в якості переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, а також призначених для торгівлі.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про прибутки та збитки.

с) Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума поданням в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є здійснення в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір провести розрахунок на нетто-основі або реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

Грошові кошти складаються з готівки у касі та коштів на банківських рахунках.

5.8 Статутний капітал

Статутний капітал включає суму незареєстрованого статутного капіталу.

5.9 Додатковий капітал

Додатковий капітал формувався за рахунок об'єктів, що належать до комунальної власності територіальної громади м. Києва, які через законодавчі обмеження не можуть бути передані до статутного капіталу Підприємства, але такі об'єкти включені до складу активів Підприємства, та інших видів капіталу.

5.10 Накопичені прибутки/збитки

Накопичені прибутки/збитки включають суми накопичених прибутків/збитків за весь період діяльності.

5.11 Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Підприємство має теперішнє зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність того, що для його погашення знадобиться вибуття ресурсів і сума такого зобов'язання може бути надійно оцінена. У випадках, коли очікується, що всі або частина витрат, необхідних для погашення зобов'язання, компенсуються іншою стороною, компенсація не визнається до моменту отримання.

У випадку, коли вплив вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту, яка відображає ставку до оподаткування та поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі, а також ризику, пов'язані з певним зобов'язанням. При дисконтуванні збільшення суми забезпечення, що відображає вплив часу, визнається як фінансові витрати.

5.12 Умовні активи та зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається у примітках, за виключенням тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

5.13 Операції в іноземній валюті

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

5.14 Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується у відповідності до вимог чинного податкового законодавства та визначається на основі доходів, що підлягають оподаткуванню, і витрат, які вираховуються з метою оподаткування, що відображені Підприємством у податкових деклараціях з податку на прибуток. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та минулі періоди визнаються у сумі, яка передбачається до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за всіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань, визначеною для цілей фінансового обліку та їх вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, за винятком випадків, коли початкове визнання активу чи зобов'язання відбулося в рамках операції, яка не є об'єднанням підприємств, що на дату здійснення операції не мала впливу ані на прибуток відображений в обліку, ані на прибуток чи збиток, що враховуються для цілей оподаткування.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, якщо реалізація цих активів проти майбутніх оподатковуваних прибутків є ймовірною, за винятком випадків, коли відстрочені податкові активи стосуються тимчасових різниць, що виникли внаслідок початкового визнання активу або зобов'язання в рамках операції, яка не є об'єднанням бізнесу, і на дату здійснення операції не мала впливу ні на прибуток, відображений в обліку, ні на прибуток чи збиток, визначений для цілей оподаткування.

На кожен дату звіту про фінансовий стан Підприємство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів та зменшує балансову вартість відстрочених податкових активів, коли перестав існувати вірогідність отримання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволило б реалізувати частину або всю суму таких відстрочених податкових активів.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань та відстрочених податкових активів відображає податкові наслідки того способу, яким Підприємство очікує станом на звітну дату відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів та зобов'язань. Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, виходячи зі ставок податку (та податкових законів), що набули чинності або по суті були затверджені на звітну дату.

Згідно з Податковим кодексом, який діє з січня 2011 року, для розрахунку податку на прибуток в звітному періоді застосовується ставка з податку на прибуток 18%.

5.15 Визнання доходів

Доходи від реалізації послуг визнаються, коли існує впевненість, що економічні вигоди, які випливають з проведеної операції, будуть отримані Підприємством, та обсяг доходу може бути достовірно визначеним. Доходи за вирахуванням відповідних податків визнаються в періоді, коли покупцю були надані послуги.

Підприємство отримує субсидії з бюджету за двома напрямками:

- фінансування на поточний ремонт, обстеження та утримання мостів;
- фінансування витрат із заробітної плати працівникам.

Державні субсидії визнаються, якщо існує обґрунтована впевненість в тому, що вони будуть отримані і всі, пов'язані з ними умови, будуть виконані. За умови, що субсидія видана з метою фінансування певних витрат, вона повинна визнаватися як дохід на систематичній основі в тих періодах, в яких списуються на збитки відповідні витрати, які вона має компенсувати.

Державні гранти не підлягають визнанню доти, доки не має обґрунтованої впевненості в тому, що:

- а) суб'єкт господарювання виконає умови їх надання;
- б) гранти будуть одержані.

Державні гранти, пов'язані з активами, відображаються Підприємством у звіті про фінансовий стан в якості відстроченого доходу. Відстрочений дохід буде визнаватись у прибутку або збитку на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації активу.

5.16 Витрати

Собівартість реалізованих послуг відображається одночасно з визнанням відповідного доходу. Інші витрати визнаються за методом нарахування.

6. Події після звітної дати

Фінансова звітність Підприємства за 2021 рік була затверджена та підписана 31.05.2022р. На Підприємстві не було подій після дати балансу, які можуть вимагати коригувань показників фінансової звітності або додаткового розкриття інформації у фінансовій звітності.

24 лютого 2022 року Росія розпочала військове вторгнення на територію України. Багато українських міст зазнали значних руйнувань у результаті постійних ракетних ударів та артилерійських обстрілів.

На дату випуску цієї фінансової звітності Підприємство продовжує провадити свою операційну діяльність без будь-яких суттєвих обмежень. Керівництво Підприємства контролює усі свої операції. Інформація про інші події після звітного періоду та факти впливу війни на Підприємство, які наразі є відомими, розкриваються у Примітці 37 «Безперервність діяльності».

Підприємство вирішило, що ця подія є подією, яка не вимагає коригування після звітного періоду.

Відповідно, фінансовий стан та результати операційної діяльності станом і за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, не були скориговані для відображення цього впливу.

7. Застосування нових та переглянутих МСФЗ

Переглянуті стандарти

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Зміни, набувають чинності з 01.01.2023 р., дострокове застосування дозволено.

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Підприємство не розглядало вплив даних поправок і достроково не застосовувало.

МСБО 16 «Основні засоби»

Застосовується з 01.01.2022. Дострокове використання дозволено.

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

В 2021 році не застосовувався.

Керівництво оцінює вплив даних поправок для Підприємства як несуттєвий.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»

Застосовується з 01.01.2022. Дострокове використання дозволено.

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

В 2021 році не застосовувався.

Керівництво оцінює вплив даних поправок для Підприємства як несуттєвий.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Застосовується з 01.01.2022. Дострокове використання дозволено.

Поправки актуалізують посилання в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

В 2021 році не застосовувався.

Керівництво оцінює вплив даних поправок для Підприємства як несуттєвий.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9

Застосовується з 01.01.2022. Дострокове використання дозволено.

Поправки стосуються комісійної винагороди, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін.

В 2021 році не застосовувався.

Керівництво оцінює вплив даних поправок для Підприємства як несуттєвий.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16

Застосовується з 01.01.2022. Дострокове використання дозволено.

Поправки щодо стимулюючих платежів по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

В 2021 році не застосовувався.

Керівництво оцінює вплив даних поправок для Підприємства як несуттєвий.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41

Застосовується з 01.01.2022. Дострокове використання дозволено.

Поправки стосуються ефектів оподаткування при визначенні справедливої вартості.

Поправка виключає вимогу IAS 41. 22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів.

Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.

В 2021 році не застосовувався.

Керівництво оцінює вплив даних поправок для Підприємства як несуттєвий.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1

Застосовується з 01.01.2022. Дострокове використання дозволено.

Поправка щодо дочірнього підприємства, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

Керівництво оцінює вплив даних поправок для Підприємства як несуттєвий.

8. Операційні сегменти

Основною діяльністю Підприємства є виконання робіт з технічного нагляду, утримання та поточного ремонту мостових споруд м. Києва. У Підприємства відсутні будь-які види діяльності, котрі можливо було б визнати у якості операційного сегменту.

9. Чисельність та оплата праці

Середньооблікова чисельність штатних працівників Підприємства за 2021 рік складає 387 осіб (в т.ч. жінки – 79), що на 21 особу більше ніж у 2020 році. З них апарат управління - 41 особа (в т.ч. жінки – 26), інженерно-технічні працівники – 35 осіб (в т.ч. жінки – 5), робітники – 311 осіб (в т.ч. жінки – 48).

Витрати на оплату праці за 2021 рік склали 90446,0 тис.грн., що на 4,1% більше ніж в 2020 році, в тому числі 12410,0 тис.грн. витрати на оплату праці в складі адміністративних витрат, що 7,2% менше ніж в 2020 році.

Середньомісячна заробітна плата 1-го штатного працівника за 2021 рік склала 19 166,0 грн., що на 0,7% більше ніж у 2020 році.

Оплата праці робітників, керівників, спеціалістів та службовців проводиться згідно з тарифними ставками та посадовими окладами з врахуванням премій, доплат та надбавок, які передбачені в Колективному договорі.

10. Основні засоби

Зведена інформація про рух основних засобів за 2020 рік

	Мости, естакади, шляхопроводи	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Машини та обладнання	Інші	Капітальні інвестиції	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість (рядок 1011 Форми №1):								
На 1 січня 2020 року	2968469	48914	32277	1467	4318	1060	504	3057009
Надходження							258941	258941
Введення в експлуатацію	250088	639	6209	409	1543	16	-258904	0
Вибуття		-614		-16	-103	-3		-736
На 31 грудня 2020 року	3218557	48939	38486	1860	5758	1073	541	3315214
Знос та знецінення (рядок 1012 Форми №1):								
На 1 січня 2020 року	-883043	-1811	-7777	-526	-1519	-192		-894868
Амортизація за рік	-74129	-877	-4312	-161	-485	-95		-80059
Вибуття		135		16	103	3		257
На 31 грудня 2020 року	-957172	-2553	-12089	-671	-1901	-284		-974670
Чиста балансова вартість (рядок 1010 Форми №1):								
На 1 січня 2020 року	2085426	47103	24500	941	2799	868	504	2162141
На 31 грудня 2020 року	2261385	46386	26397	1189	3857	789	541	2340544

Зведена інформація про рух основних засобів за 2021 рік

	Мости, естакади,	Будівлі	Транс-	Інстру-	Машини	Інші	Капі-	Всього
--	------------------	---------	--------	---------	--------	------	-------	--------

	шляхопроводи	та споруди	портні засоби	менти, прилади та інвентар	та обладнання		тальні інвестиції	
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість (рядок 1011 Форми №1):								
На 1 січня 2021 року	3218557	48939	38486	1860	5758	1073	541	3315214
Надходження							313182	313182
Введення в експлуатацію	298018	1334	13070	95	143	192	-312852	0
Вибуття				-3	-7	-2		-12
На 31 грудня 2021 року	3516575	50273	51556	1952	5894	1263	871	3628384
Знос та знецінення (рядок 1012 Форми №1):								
На 1 січня 2021 року	-957172	-2553	-12089	-671	-1901	-284		-974670
Амортизація за рік	-76163	-660	-3805	-206	-511	-103		-81448
Вибуття				3	7	2		12
На 31 грудня 2021 року	-1033335	-3213	-15894	-874	-2405	-385		-1056106
Чиста балансова вартість (рядок 1010 Форми №1):								
На 1 січня 2021 року	2261385	46386	26397	1189	3857	789	541	2340544
На 31 грудня 2021 року	2483240	47060	35662	1078	3489	878	871	2572278

Основні фонди Підприємства, у тому числі мости, шляхопроводи та естакади, були закріплені за ним на праві господарського відання відповідно до Наказу Головного управління комунальної власності виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації). № 404 від 07.12.2007. Право господарського відання дозволяє володіти, користуватися і розпоряджатися майном, окрім дій з розпорядження майном, які можуть призвести до відчуження такого майна.

Протягом 2021 року відбулося збільшення первісної вартості основних засобів на 313182 тис.грн., в т.ч.: придбання та модернізація (капітальний ремонт) за рахунок коштів Підприємства – 2182 тис.грн.; безкоштовна передача майна комунальної власності – 311000 тис.грн., а саме:

Найменування	Сума, тис.грн.	Підстава
Машина комбінована дорожня "ВВК СПЕЦМАШ" модель МКД-11-07.08, на шасі Ford Trucks 1833	4056,6	Наказ Департаменту комунальної власності м.Києва від 12.01.2021р. №10 "Про закріплення майна за комунальними підприємствами, що входять до складу КК "Київавтодор"
Машина комбінована дорожня "ВВК СПЕЦМАШ" модель МКД-12-04.08, на шасі МА3-5340С2-525-013	5752,7	
Підмітально-прибиральна машина причіпного типу Cobra 77666AA	2225,0	
Спеціалізований вантажно- пасажирський автомобіль СКС-FTFED-01 БП	912,9	
Автомобіль легковий пасажирський-В VOLKSWAGEN TRANSPORTER	80,8	Наказ Департаменту комунальної власності м.Києва від 31.03.2021р. №228 "Про закріплення основного засобу за КП "Київавтошляхміст" та висновок про вартість майна
Естакада транспортної розв'язки на Поштовій площі	74111,7	Наказ Департаменту комунальної власності м.Києва від 25.06.2021р. №336 "Про закріплення майна за комунальними підприємствами майна закінченого будівництвом об'єкта "Реконструкція транспортної розв'язки на Поштовій площі м.Києва (Перша черга будівництва. Перший пусковий комплекс)".
Підходи до естакади транспортної розв'язки на Поштовій площі	13966,3	
Шляхопровід тунельного типу поперечною схемою "19,25+18,30" транспортної розв'язки на Поштовій площі	209893,7	
Всього	311000	

11. Нематеріальні активи

	за період, що завершився 31.12.2020	за період, що завершився 31.12.2021
Первісна вартість (рядок 1001 Форми №1):		
На 01.01	154	154
Надходження		
Вибуття		
На 31.12	154	154
Амортизація та знецінення (рядок 1002 Форми №1):		
На 01.01	(118)	(139)
Амортизація за рік	(21)	(13)
Вибуття		
На 31.12	(139)	(152)
Чиста балансова вартість (рядок 1000 Форми №1):		
На 01.01	36	15
На 31.12	15	2

12. Запаси (рядок 1100 Форми №1)

	31-12-2020 тис. грн.	31-12-2021 тис. грн.
Сировина й матеріали, в тому числі:	25559	16173
Металеві вироби і конструкції	7333	1498
Сіль	4002	4341
Пісок	1671	1244
Дорожнє обладнання	3990	3096
Дорожні суміші і матеріали	2533	2699
Бетонні вироби	959	317
Метал	643	978
Щебінь	423	320
Фарба, ґрунтовка	339	329
Мастика	226	21
Асфальт	636	64
Крихта	187	293
Будівельні матеріали	369	191
Гідроізоляція	1628	391
Електротовари	211	195
Інші матеріали	409	196
Паливо	3672	1521
Запасні частини	1795	1325
Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	1708	1451
Інші матеріали	423	205
МНМА	1544	653
Резерв знецінення запасів	-56	-97
Запаси разом	34645	21231

Малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА), які не введені в експлуатацію, відображені в складі запасів відповідно до облікової політики Підприємства.

13. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165 Форми №1)

	31-12-2020 тис. грн.	31-12-2021 тис. грн.
Поточні рахунки в національній валюті	1774	2654
Всього	1774	2654

14. Торгова дебіторська заборгованість (рядок 1125 Форми №1)

	31-12-2020 тис. грн.	31-12-2021 тис. грн.
Дебіторська заборгованість, в тому числі:	2746	2364
за надання місць для прокладання кабелів	1122	992
договірні роботи та автопослуги	770	479
інші послуги	854	893

Резерв сумнівних боргів		(974)	(1103)
Всього		1772	1261

Резерв сумнівних боргів	за період, що завершився 31.12.2020	за період, що завершився 31.12.2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На початок року	(1358)	(974)
Списання боргів	458	29
Коригування резерву	17	70
Відрахування до резерву	(91)	(228)
На кінець року	(974)	(1103)

15. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Форми №1)

	31-12-2020	31-12-2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Розрахунки за претензіями	570	598
Інша заборгованість	533	236
Резерв очікуваних кредитних збитків	(558)	(529)
Всього	545	305

16. Інші оборотні активи (рядок 1190 Форми №1)

	31-12-2020	31-12-2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
ПДВ (не підтверджений)	7901	4772
Витрати майбутніх періодів	299	384
Цільове фінансування	8326	8781
Резерв очікуваних кредитних збитків	(558)	(760)
Всього	15968	13177

17. Статутний капітал

	31-12-2020	31-12-2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Статутний капітал (рядок 1400 Форми №1)	3100	3100
у т.ч. незареєстрований (рядок 1401 Форми №1)	3100	3100
Неоплачений капітал (рядок 1425 Форми №1)	(305)	(305)

Київською міською радою було прийнято рішення від 09.10.2014 р. № 282/282 про збільшення розміру статутного капіталу комунальних підприємств, які входять до складу комунальної корпорації «Київавтодор», в тому числі Комунальному підприємству «Київавтошляхміст» в розмірі 3 100 тис. грн. Станом на 31.12.2021 р. зміни до статутних документів не внесені та не зареєстровані.

18. Додатковий капітал (рядок 1410 Форми №1)

Додатковий капітал сформований за рахунок об'єктів, що належать до комунальної власності територіальної громади м. Києва, які через законодавчі обмеження не можуть бути передані до статутного капіталу Підприємства, але такі об'єкти включені до складу активів Підприємства (Безоплатно одержані необоротні активи), та інших видів капіталу:

	31-12-2020	31-12-2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Інший вкладений капітал	1052	1052
Безоплатно одержані необоротні активи	2284149	2516182
Інший додатковий капітал	46718	46962
Фонд розвитку виробництва	922	1139
Фонд матеріального заохочення	79	106
Всього	2332920	2565441

Інший додатковий капітал включає суму 45318 тис.грн., яка утворилася в результаті відображення в обліку трансформаційних коригувань внаслідок переходу Підприємства на Міжнародні стандарти

фінансової звітності з 01.08.2018р., в тому числі в результаті переоцінки основних засобів по справедливій вартості на дату переходу на МСФЗ.

19. Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500 Форми №1)

Відстрочені податкові зобов'язання включають ВПЗ з податку на прибуток, які виникли у зв'язку із різною вартістю основних засобів в бухгалтерському та податковому обліку та нарахуванням резервів та забезпечень.

	за період, що завершився 31.12.2020	за період, що завершився 31.12.2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На початок року	9098	8660
Зменшення ВПЗ	(438)	(342)
Збільшення ВПЗ	-	-
На кінець року	8660	8318

20. Поточні забезпечення (рядок 1660 Форми №1)

	за період, що завершився 31.12.2020	за період, що завершився 31.12.2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На початок року	7334	9301
<i>в т.ч. забезпечення виплат відпусток</i>	<i>6011</i>	<i>8712</i>
<i>забезпечення виплат податкових санкцій</i>	<i>1323</i>	<i>589</i>
Використання	(7551)	(10116)
<i>в т.ч. резерв відпусток</i>	<i>(6228)</i>	<i>(9527)</i>
<i>забезпечення виплат податкових санкцій (сторнування)</i>	<i>(1323)</i>	<i>(589)</i>
Нарахування	9518	9794
<i>в т.ч. забезпечення виплат відпусток</i>	<i>8929</i>	<i>9794</i>
<i>забезпечення виплат податкових санкцій</i>	<i>589</i>	<i>-</i>
На кінець року	9301	8979
<i>в т.ч. забезпечення виплат відпусток</i>	<i>8712</i>	<i>8979</i>
<i>забезпечення виплат податкових санкцій</i>	<i>589</i>	<i>-</i>

21. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690 Форми №1)

	31-12-2020	31-12-2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Цільове фінансування, не визнане доходом	39385	23481
Інші поточні зобов'язання	49	79
Всього	39434	23560

Цільове фінансування, не визнане доходом, складається із вартості матеріальних цінностей, які придбані за рахунок бюджетного фінансування і не використані станом на кінець звітного періоду, і витрат майбутніх періодів (страхування) за рахунок бюджетного фінансування.

Цільове фінансування, не визнане доходом

	31-12-2020	31-12-2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Сировина й матеріали	24172	14880
Паливо	3590	1485
Запасні частини	1563	1038
Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	1601	1397
Інші матеріали	197	10
МНМА	1527	580
Витрати майбутніх періодів	171	177
ПДВ	6564	3914
Запаси разом	39385	23481

22. Доходи майбутніх періодів (рядок 1665 Форми №1)

У складі відстроченого доходу визнано капітальні трансферти на придбання основних засобів. Поточний дохід визнається в сумі амортизації таких об'єктів.

	за період, що завершився 31.12.2020	за період, що завершився 31.12.2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На початок року	215	188
Визнання доходу звітного періоду	(27)	(6)
Нарахування відстрочених доходів	-	-
На кінець року	188	182

23. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом (рядок 1135/рядок 1620 Форми №1)

	за період, що завершився 31-12-2020		за період, що завершився 31-12-2021	
	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість
	<i>тис. грн.</i>		<i>тис. грн.</i>	
Розрахунки за ПДФО	58	-	67	-
Розрахунки за ПДВ	-	698	-	281
Розрахунки за податком на прибуток	-	416	-	274
Розрахунки військовому збору	7	-	9	-
Податок на землю	3	5	2	-
Всього	68	1119	78	555

24. Кредиторська заборгованість

	31-12-2020	31-12-2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
- за товари, роботи, послуги (рядок 1615 Форми №1)	457	634
- за розрахунками зі страхування (рядок 1625 Форми №1)	-	2
- за розрахунка з оплати праці (рядок 1630 Форми №1)	167	111
- за одержаними авансами (рядок 1635 Форми №1)	18	14
- за розрахунками з учасниками (рядок 1640 Форми №1)	127	136
- із внутрішніх розрахунків (рядок 1645 Форми №1)	69	107
Всього	838	1004

25. Дохід від реалізації послуг (рядок 2000 Форми №2)

	за період, що завершився 31-12-2020	за період, що завершився 31-12-2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від надання послуг з ремонту та утримання за рахунок цільового фінансування	246813	262958
Дохід від договірних робіт та послуг	10827	11938
Всього	257640	274896

26. Собівартість реалізованих послуг (рядок 2050 Форми №2)

	за період, що завершився 31-12-2020	за період, що завершився 31-12-2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Матеріальні витрати	52035	61573
Витрати на оплату праці	71793	76381
Витрати на соціальні заходи	15521	16412
Амортизація	5418	4663
Послуги та інші витрати	91137	98248
Всього	235904	257277

27. Інші операційні доходи (рядок 2120 Форми №2)

	за період, що завершився 31-12-2020	за період, що завершився 31-12-2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від операційної оренди активів	368	533
Проживання у гуртожитку	1206	1420
Одержані штрафи, пені, неустойки, відшкодування збитків	42	302
Страхове відшкодування	116	481
Дохід від металобрухту	180	60
Дохід від зберігання майна, розміщення обладнання	1418	1926
Дохід від коригування забезпечень	-	589
Дохід від видачі технічних умов	78	39
Інші доходи	14	8
Всього	3422	5358

28. Інші операційні витрати (рядок 2180 Форми №2)

	за період, що завершився 31-12-2020	за період, що завершився 31-12-2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Амортизація мостів	74150	76160
Витрати по гуртожитку	1175	1361
Заробітна плата (матдопомога, мобілізовані, лікарняні тощо)	1970	1912
Пільгова пенсія	-	128
Витрати по оренді	222	364
Собівартість реалізованого металобрухту	25	-
Нарахування резервів та забезпечень	175	839
Відрахування на соцікульт	258	341
Утримання КК «Київавтодор»	272	771
Списання необоротних активів	478	-
Штрафні санкції, судові витрати, виконавчі провадження	2726	182
Витрати по зберіганню майна, розміщенню тощо	217	424
Інші витрати	16	23
Всього	81684	82505

29. Адміністративні витрати (рядок 2130 Форми №2)

	за період, що завершився 31-12-2020	за період, що завершився 31-12-2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Матеріальні витрати	1205	1458
Витрати на оплату праці	13367	12410
Витрати на соціальні заходи	2592	2611
Амортизація	368	293
Послуги та інші витрати	1211	1793
Всього	18743	18565

30. Інші доходи (рядок 2240 Форми №2)

	за період, що завершився 31-12-2020	за період, що завершився 31-12-2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від безоплатно одержаних необоротних активів на праві господарського відання	76178	78967
Дохід від визнання доходів майбутніх періодів	27	6
Всього	76205	78973

Дохід від безоплатно отриманих необоротних активів на праві господарського відання визнається в обліку в розмірі суми нарахованої амортизації таких необоротних активів, відповідно до вимог МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу». Інформація про безоплатно одержані необоротні активи на праві господарського відання додатково розкривається в Примітці 32.

Інформація про доходи майбутніх періодів додатково розкривається в Примітці 22.

31. Податок на прибуток (рядок 2300 Форми №2)

	за період, що завершився 31-12-2020	за період, що завершився 31-12-2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточні витрати з податку на прибуток	(299)	(201)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	(438)	(342)
Загальні витрати з податку на прибуток	(737)	(543)

32. Державні гранти

Підприємство визнання, облік і відображення у фінансовій звітності державних грантів здійснює відповідно до вимог МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу».

Підприємство отримує державні гранти у формі:

- грантів, пов'язаних з доходом (цільове бюджетне фінансування на виконання робіт з утримання, поточного ремонту та обстеження балансових мостових споруд);

- грантів, пов'язаних з активами (передача необоротних активів на праві господарського відання).

Гранти, пов'язані з доходом (цільове бюджетне фінансування на виконання робіт з утримання, поточного ремонту та обстеження балансових мостових споруд) відображаються в складі доходів від реалізації протягом періодів, у яких Підприємство визнає як витрати відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися

	за період, що завершився 31.12.2020	за період, що завершився 31.12.2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На початок	2621	31058
Отримано цільове фінансування	303868	277569
Відображено у складі доходів	(275431)	(293927)
На кінець	31058	14700

Гранти, пов'язані з активами включають безоплатно одержані необоротні активи, які закріплені за Підприємством на праві господарського відання уповноваженим органом виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Гранти, пов'язані з активами Підприємство обліковує у складі додаткового капіталу з визнанням доходом частини, що дорівнює амортизації таких основних засобів у кожному звітному періоді.

	за період, що завершився 31.12.2020	за період, що завершився 31.12.2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На початок	2103733	2284149
Безкоштовно отримані/передані основні засоби	256594	311000
Відображено у складі доходів суму амортизації	(76178)	(78967)
На кінець	2284149	2516182

33. Управління капіталом

Підприємство розглядає позиковий капітал та капітал як основні джерела формування капіталу. Задачею Підприємства при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Підприємства продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство з метою отримання прибутків, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Підприємства. Політика Підприємства з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку його оптимальної

структури з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Підприємства до ринків капіталу.

Підприємство не має офіційного внутрішнього документа, що визначає принципи управління капіталом, проте керівництво вживає заходів з підтримання капіталу на рівні, достатньому для задоволення операційних і стратегічних потреб Підприємства, а також для підтримки довіри учасників ринку. Це досягається за допомогою ефективного управління грошовими коштами, постійного контролю виручки і результату діяльності, а також планування довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів операційної діяльності Підприємства.

34. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Система управління ризиками Підприємства направлена на виявлення та оцінку потенційно несприятливих подій, а також приведення до мінімуму вірогідності настання таких подій та їх негативних наслідків.

Процеси управління ризиками діють на всіх рівнях і охоплюють всі види діяльності Підприємства. Ключовим елементом управління ризиками виступає адміністрація Підприємства, яка приймає рішення відносно прийнятних рівнів ризиків і заходів по їх мінімізації.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Підприємство не утримує будь-яких активів і зобов'язань в іноземній валюті, а тому Підприємство не чутливе до зміни курсів іноземних валют.

Процентний ризик

Підприємство не користується будь-якими кредитними ресурсами, а тому Підприємство не чутливе до процентного ризику.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що Підприємство понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або по клієнтському договору.

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021 та кредитний ризик по такій заборгованості відображено в Примітках 14-16.

Підприємство здійснює постійний моніторинг невиконання зобов'язань клієнтами та іншими контрагентами, визначених на індивідуальній основі, та вводить цю інформацію в свої процедури контролю кредитного ризику.

Підприємство станом на кожну звітну дату проводить аналіз дебіторської заборгованості і за необхідності створює резерви.

Ризик ліквідності

Підприємство здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності. Керівництво розглядає прогнози грошових потоків Підприємства. Управління потребами ліквідності Підприємства здійснюється за допомогою як короткострокових, так і довгострокових прогнозів, а також шляхом забезпечення наявності фінансових коштів від належної кількості відповідних кредитних механізмів та шляхом одержання грантів.

Підприємство приділяє велику увагу неплатежам та проводить роботу по своєчасному стягненню боргів. В рамках розгляду цього питання також проводяться роботи по формуванню резерву сумнівних боргів.

35. Забезпечення під судові процеси та майбутні витрати

Підприємство на кожну звітну дату ретельно вивчає наявні судові процеси. У разі наявності судових процесів, по яких існує висока вірогідність відтоку економічних ресурсів, Підприємство створює відповідне

забезпечення. У разі низької вірогідності відтоку економічних ресурсів, Підприємство не створює забезпечення під такі процеси.

Станом на 31.12.2021 Підприємство не має нарахованих забезпечень.

36. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів - Справедлива вартість визначається як сума, за якою інструмент можна обміняти під час здійснення операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації. Вважається, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань із термінами погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних коригувань, є їх справедливою вартістю. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань, визнаних у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

37. Безперервність діяльності

Фінансова звітність Підприємства підготовлена виходячи із припущення про її функціонування в майбутньому, яке припускає реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якщо б Підприємство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому і якби вона реалізовувала свої активи не в ході звичайної діяльності.

Впевненість у безперервності діяльності базується на таких основних чинниках, як:

- фактична неможливість забезпечення утримання та поточного ремонту мостових споруд у місті Києві на належному рівні без діяльності Підприємства і, відповідно, існування впевненості у підтримці Підприємства з боку КМДА у разі потреби;
- захищеність активів Підприємства проти недобросовісних дій третіх осіб щодо примусового відчуження майна внаслідок того, що Підприємство використовує майно на праві господарського відання, а право власності на майно Підприємства належить територіальній громаді міста Києва;
- необхідність існування і підтримання активів Підприємства у належному стані відповідно до вимог законодавства про цивільний захист та мобілізаційну роботу.

Однак, 24 лютого 2022 року російська армія здійснила військове вторгнення в Україну, у результаті чого розпочалась повномасштабна війна по всій території України (Примітка 6 «Події після звітної дати»). Інформація про відомі факти впливу війни на Підприємство та заходи, вжиті Керівництвом у відповідь на війну, представлена таким чином:

- Господарська діяльність Підприємства була відновлена майже відразу після військового вторгнення. Господарська та облікова інформація знаходиться у безпеці і належним чином зберігається.
- Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску матеріальні активи Підприємства не були пошкоджені у результаті військових дій.

Повномасштабне воєнне вторгнення призвело до суттєвого скорочення ділової активності, значних пошкоджень інфраструктури на території України та порушення логістичних зв'язків, але враховуючи специфіку діяльності Підприємства зазначені події та умови, у сукупності, не вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати істотні сумніви щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Таким чином, дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце, як результат такої невизначеності.

38. Винагорода керівництву

Управління Підприємством, відповідно до статуту Підприємства, здійснює начальник, який призначається Київським міським головою на контрактній основі. На даний час управління Підприємством здійснює виконувач обов'язків начальника Кобернюк Богдан Петрович, який призначений Розпорядженням Київського міського голови №964 від 18.11.2019р..

Розмір нарахованої винагороди (заробітної плати) в.о. начальника Кобернюка Б.П. за 2021р. склав 1059748,17 грн.. Заборгованості по виплаті заробітної плати в.о. начальника Кобернюку Б.П. станом на 01.01.2021р. і станом на 01.01.2022р. не було.

39. Операції з пов'язаними сторонами

Підприємство визначає пов'язаних осіб відповідно до ознак, які приводяться в МСБО 24.

У таблиці нижче представлені суми операцій та залишків за операціями, здійсненими з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2021 року:

	31-12-2020		за період, що завершився 31.12.2020	
	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість	Придбання товарів, робіт, послуг	Постачання товарів, робіт, послуг
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Департамент транспортної інфраструктури ВО КМР (КМДА)	8326	39385	-	275431
КК Київавтодор	-	69	448	-
КП Київпастрас	1	-	2	-
КП Київтеплоенерго	-	19	470	31
КП «Інформатика»	40	-	-	48
СКП «Київтелесервіс»	12	-	-	140
КП «Голос Києва»	1	-	-	4
КП «Київтранспарксервіс»	-	-	12	-
КАТП 273904	-	-	787	-
КП ПС ШРБУ	21	-	-	-
КП Учбово-курсний комбінат	-	-	330	-
КП ШЕУ Деснянського р-ну	-	2	127	-
КП ШЕУ Голосіївського р-ну	-	-	26	115
КП ШЕУ Дніпровського р-ну	-	-	50	-
КП ШЕУ Печерського р-ну	-	-	65	755
КП ШЕУ Подільського р-ну	-	-	25	-
КП ШЕУ Святошинського р-ну	-	-	70	-
КП ШЕУ Шевченківського р-ну	-	-	29	-
КП ШЕУ Дарницького р-ну	-	-	29	-
КП ШЕУ Солом'янського р-ну	-	3	25	-
КП ШЕУ Оболонського р-ну	11	-	277	40
КП ШЕУ Магістраль	-	-	20	35
КП ПС ШРБУ	(21)	-	-	-

	31-12-2021		за період, що завершився 31.12.2021	
	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість	Придбання товарів, робіт, послуг	Постачання товарів, робіт, послуг
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Департамент транспортної інфраструктури ВО КМР (КМДА)	8781	23481	-	293928
КК Київавтодор	-	107	821	-
КП Київпастрас	1	-	-	-
КП Київтеплоенерго	-	144	750	31
КП «Інформатика»	82	-	50	128
СКП «Київтелесервіс»	12	-	-	140
КП «Голос Києва»	-	-	-	4
КАТП 273904	-	-	628	-
КП Учбово-курсний комбінат	-	-	208	-
КП ШЕУ Деснянського р-ну	-	-	146	-
КП ШЕУ Голосіївського р-ну	-	-	105	98
КП ШЕУ Дніпровського р-ну	-	-	65	14
КП ШЕУ Печерського р-ну	-	-	52	266
КП ШЕУ Подільського р-ну	-	-	61	-
КП ШЕУ Святошинського р-ну	-	-	152	-
КП ШЕУ Шевченківського р-ну	-	-	49	-
КП ШЕУ Дарницького р-ну	-	-	67	28
КП ШЕУ Солом'янського р-ну	-	-	53	-
КП ШЕУ Оболонського р-ну	-	-	37	48
КП ШЕУ Магістраль	-	-	27	-

В.о. начальника підприємства

Б. КОБЕРНЮК

Головний бухгалтер

О. ГУЦУЛ



**Звіт про управління
комунального підприємства по ремонту і утриманню мостів і шляхів м. Києва
«Київавтошляхміст»
за 2021 рік**

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Комунальне підприємство по ремонту і утриманню мостів і шляхів м. Києва «Київавтошляхміст» (скорочена назва підприємство «Київавтошляхміст») - комунальне спеціалізоване підприємство, яке виконує необхідний комплекс робіт із технічного нагляду, утримання та ремонту мостів, підземних пішохідних переходів, гідротехнічних та інших споруд з метою забезпечення безпечного руху транспорту та пішоходів по закріпленій шляховій мережі і мостах. Підприємство є самостійним господарюючим суб'єктом, який має право юридичної особи, самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки в установах казначейства.

Сьогодні наше підприємство експлуатує та утримує в межах фінансування в належному санітарно – технічному стані 183 од. балансових споруд, а саме:

- 32 автомобільних моста;
- 99 шляхопроводів;
- 8 пішохідних мостів;
- 35 надземних переходів;
- 9 підземних переходів.

Балансова площа споруд на даний час складає 764,7 тис.м.кв.

Виробничі потужності підприємства «Київавтошляхміст» розташовані на 11 земельних ділянках, які знаходяться в Печерському, Голосіївському, Деснянському та Дніпровському районах м. Києва.

В структуру підприємства «Київавтошляхміст» входять п'ять виробничих дільниць, а саме:

- Південна мостово-експлуатаційна дільниця (Південна МЕД), яка здійснює обслуговування таких основних мостових споруд – міст ім. Є.О.Патона, Південний міст, Дарницький мостовий перехід, міст Метро.

- Північна мостово-експлуатаційна дільниця (Північна МЕД), яка здійснює обслуговування таких основних мостових споруд – Північний міст, Парковий пішохідний міст, міст на вході в гавань р. Дніпро.

- Ремонтно-будівельна дільниця (РБД), яка здійснює обсяги робіт з поточного та капітального ремонту балансових споруд.

- Енерготехнічна дільниця (ЕТД), яка здійснює обслуговування всієї електромережі підприємства, судової навігації та утримання надземних пішохідних переходів, обладнаних ліфтами.

- Транспортно-механізована дільниця (ТМД), яка забезпечує виробничі дільниці машинами і механізмами, відповідно до виробничих потреб.

Управління підприємством здійснює начальник підприємства, який призначається на контрактній основі.

2. Результати діяльності

Основним видом робіт для підприємства виступає експлуатаційне утримання та поточний ремонт мостових споруд за рахунок бюджетного фінансування.

Крім того, підприємство «Київавтошляхміст» для забезпечення ефективної зайнятості працівників та ефективного використання наявної техніки на конкурентній основі виконує роботи на замовлення комунальної корпорації «Київавтодор», інші договірні роботи та отримує інші операційні доходи (від технічного обслуговування місць розміщення реклами

на балансових спорудах, надання послуг з технічного обслуговування мережевих (кабельних) каналів балансових штучних споруд, оренди тощо).

За 2021 рік чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 274896,0 тис.грн., що на 6,7% більше ніж за 2020 рік, в тому числі:

- ✓ Бюджетне фінансування – 262 958,0 тис.грн.;
- ✓ Договірні роботи та послуги – 11 938,0 тис.грн.

Збільшення доходів від реалізації відбулося за рахунок збільшення бюджетного фінансування на 6,6% та збільшення виконання договірних робіт на 10,3%.

Важливим джерелом коштів для утримання підприємства є інші операційні доходи підприємства.

Інші операційні доходи за 2021 рік складають 5 358,0 тис.грн., що на 56,6% більше ніж за 2020 рік, в тому числі:

- доходи від гуртожитку – 1419,5 тис.грн.
- доходи від оренди – 533,0 тис.грн.
- доходи від зберігання майна, розміщення обладнання тощо – 1 925,6 тис.грн.
- страхове відшкодування, відшкодування збитків – 782,9 тис.грн.
- дохід від коригування забезпечення майбутніх витрат і платежів – 589,1 тис.грн.
- дохід від металобрухту – 61,0 тис.грн.
- видача технічних умов – 39,1 тис.грн.
- інші доходи – 7,8 тис.грн.

Інші доходи складають 78 973,0 тис.грн. – це сума амортизації по безоплатно отриманим основним засобам, яка визнається доходом.

За 2021 рік фінансовий результат діяльності підприємства склав 679,0 тис.грн. чистого прибутку при запланованому 557,0 тис.грн..

3. Ліквідність та зобов'язання

Фінансовий стан підприємства характеризується позитивними показниками ліквідності та платоспроможності.

Узагальнюючим показником ліквідності підприємства є загальний коефіцієнт покриття, який визначається діленням поточних активів на поточні зобов'язання. Цей показник характеризує співвідношення оборотних активів і поточних зобов'язань. Він показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне погасити, якщо воно реалізує усі свої оборотні активи, в тому числі і матеріальні запаси. Загальний коефіцієнт покриття показує, скільки гривень оборотних коштів припадає на одну гривню поточних зобов'язань. Для нормального функціонування підприємства цей показник має бути більшим за одиницю.

Поточні активи і поточні зобов'язання підприємства станом на 31.12.2021р. відображені в наступній таблиці:

№ п/п		Сума, тис.грн.
1.	Поточні активи, в т.ч.:	38 732
1.1	Запаси	21 231
1.2	Дебіторська заборгованість, в т.ч.	1 670
1.2.1	за товари, роботи, послуги	1 261
1.2.2	розрахунок з бюджетом	78
1.2.3	по виданих авансах	26
1.2.4	інша поточна дебіторська заборгованість	305
1.3	Гроші та їх еквіваленти	2 654

1.4	Інші оборотні активи	13 177
2.	Поточні зобов'язання, в т.ч.:	34 280
2.1	Кредиторська заборгованість, в т.ч.	1 559
2.1.1	<i>за товари, роботи, послуги</i>	634
2.1.2	<i>розрахунок з бюджетом</i>	555
2.1.3	<i>по отриманих авансах</i>	14
2.1.4	<i>розрахунки зі страхування</i>	2
2.1.4	<i>розрахунки з оплати праці</i>	111
2.1.5	<i>відрахування частини прибутку</i>	136
2.1.6	<i>заборгованість по внутрішніх розрахунках</i>	107
2.2	Поточні забезпечення	8 979
2.3	Доходи майбутніх періодів	182
2.4	Інші поточні зобов'язання	23 560

Виходячи з балансових даних щодо розміру поточних активів і поточних зобов'язань, загальний коефіцієнт покриття станом на 31.12.2021р. складає 1,13, що вище нормативного значення.

4. Екологічні аспекти

Підприємство «Київавтошляхміст» постійно вживає заходи з охорони довкілля і зменшення впливу діяльності підприємства на навколишнє середовище.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Середньооблікова чисельність штатних працівників підприємства «Київавтошляхміст» за 2021 рік складає 387 осіб (в т.ч. жінки – 79), що на 21 особу більше ніж у 2020 році. З них апарат управління - 41 особа (в т.ч. жінки – 26), інженерно-технічні працівники – 35 особи (в т.ч. жінки – 5), робітники – 311 осіб (в т.ч. жінки – 48).

Витрати на оплату праці за 2021 рік склали 90446,0 тис.грн., що на 4,1% більше ніж в 2020 році, в тому числі 12410,0 тис.грн. витрати на оплату праці в складі адміністративних витрат, що 7,2% менше ніж в 2020 році.

Середньомісячна заробітна плата 1-го штатного працівника за 2021 рік склала 19 166,0 грн., що на 0,7% більше ніж у 2020 році.

Оплата праці робітників, керівників, спеціалістів та службовців проводиться згідно з тарифними ставками та посадовими окладами з врахуванням премій, доплат та надбавок, які передбачені в Колективному договорі.

На підприємстві постійно проводиться робота по навчанню та підвищенню рівня кваліфікації працівників. За 2021 рік за рахунок підприємства пройшли навчання та взяли участь у навчальних семінарах 123 працівники.

Підприємство проводить постійну роботу щодо покращення стану охорони праці та техніки безпеки на підприємстві – забезпечення спецодягом, забезпечення засобами індивідуального захисту, забезпечення знаками та огороженням для облаштування місць виконання робіт, покращення санітарно-побутових умов тощо.

6. Ризики

Основним ризиком для підприємства є забезпечення бюджетного фінансування на такому рівні, який дозволить досягти нормативного технічного стану споруд м. Києва й забезпечити комфортне та безпечне пересування автомобілів та пішоходів на мостах та шляхопроводах столиці.

Також проблемним питанням на підприємстві є недостатність профільних фахівців. Для залучення фахівців необхідно збільшення заробітної плати у порівнянні з комерційними підприємствами у цій же галузі.

На ефективність діяльності підприємства матиме значний вплив придбання нової техніки для утримання та ремонту мостових споруд та оновлення існуючого парку машин.

7. Дослідження та інновації

В 2021 році підприємство «Київавтошляхміст» проводило планове комплексне обстеження балансових мостових споруд за рахунок виділеного бюджетного фінансування, зокрема було проведено обстеження 23 споруд на загальну суму 27 075,0 тис. грн..

В результаті проведення комплексних спеціальних обстежень підприємство «Київавтошляхміст» отримує інформацію щодо експлуатаційного стану споруди для вжиття необхідних експлуатаційних заходів. Відповідно до результатів обстежень плануються заходи з утримання, поточного, капітального ремонту або реконструкції.

8. Фінансові інвестиції

Підприємство «Київавтошляхміст» в 2021 році не здійснювало фінансових інвестицій.

9. Перспективи розвитку

У 2022 році планується подальше удосконалення умов праці на підприємстві, включаючи постійне здійснення оперативного контролю за виробничим процесом, оновлення техніки та механізмів, покращення виробничої бази підприємства, підвищення рівня охорони праці і техніки безпеки. Планується також застосувати ряд заходів щодо раціонального використання матеріальних та технічних ресурсів підприємства, економії коштів та матеріальних ресурсів.

Внаслідок цього підприємство прагне:

- ✓ збільшити обсяги договірних робіт.;
- ✓ знизити витрати;
- ✓ забезпечити суворий контроль за витратами паливо-мастильних матеріалів.;
- ✓ запровадити жорстку економію енергоносіїв та водопостачання.;
- ✓ впроваджувати інноваційні технології в роботі підприємства;
- ✓ підвищити середню заробітну плату на підприємстві;
- ✓ покращити експлуатаційний та технічний стан мостових споруд.

10. Корпоративне управління

Підприємство засноване на комунальній власності територіальної громади м. Києва і безпосередньо підпорядковується Київській міській державній адміністрації та входить до складу комунальної корпорації «Київавтодор».

Управління підприємством здійснюється начальником підприємства, який призначається на контрактній основі.

В.о начальника підприємства
«Київавтошляхміст»



Богдан КОБЕРНЮК

Вик. Гуцул О.О., 286-26-49