

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ВИРОБНИЧО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНОГО
ПІДПРИЄМСТВА «ДЕРЖПРОМ» ЗА 2022 РІК

1. Загальна інформація

ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ДЕРЖПРОМ» засновано на майні спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Харківської області. Підприємство входить до сфери управління Харківської обласної ради. Органом управління майном Підприємства є Харківська обласна рада.

Майно підприємства становлять основні фонди, обігові кошти а також інші матеріальні цінності, вартість яких відображається у самостійному балансі підприємства.

Статутний капітал складає 133614008,67 грн.

Статут зареєстровано 20.09.2010 р., № запису 14801050022003238.

Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік. Проміжна фінансова звітність складається за результатами першого кварталу, першого півріччя, дев'яти місяців.

Основні відомості про Підприємство

Повне найменування	ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ДЕРЖПРОМ»
Скорочене найменування	ОК ВЕП «ДЕРЖПРОМ»
Код ЄДРПОУ	04014097
Місцезнаходження підприємства	61022, м. Харків, Шевченківський район, майдан Свободи, будинок 5
Фактична (поштова) адреса	61022, м. Харків, Шевченківський район, майдан Свободи, будинок 5
Телефон/факс	(057)705-33-30
Дата державної реєстрації	26.06.1998 р.
Індивідуальний податковий номер	040140920391
Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	26.06.1998 р. №14801200000003238
Основні види діяльності (КВЕД)	68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; 49.39 Послуги іншого пасажирського наземного транспорту, н. в. і. 56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування.
Наявність структурних підрозділів без права юридичної особи	- Генеральна дирекція по обслуговуванню іноземних представництв (далі – Генеральна дирекція) (створена за розпорядженням Харківської обласної державної адміністрації від 05.02.1996 №193 та наказом директора ОК ВЕП «ДЕРЖПРОМ» від 05.05.1996 № 72) місцезнаходження: 61022, м.Харків, пл.Свободи, 5, Будинок Держпром, 9 під'їзд. Ліквідовано 19.07.2022 р. - Їдальня № 331 ОК ВЕП «Держпром» (створена за наказом директора ОК ВЕП «ДЕРЖПРОМ» від 01.01.1992 №209)

	місцерозташування: 61002, м.Харків, вул.Сумська, 64; - їдальня «Гірка» ОК ВЕП «Держпром» (створена за наказом директора ОК ВЕП «ДЕРЖПРОМ» від 28.03.1994 № 55) місцерозташування: 61022, м.Харків, пл.Свободи, 5, Будинок Держпром, 1 під'їзд. Ліквідовано 19.07.2022 р. - їдальня «Держпром» ОК ВЕП «Держпром» (створена за наказом директора ОК ВЕП «ДЕРЖПРОМ» від 09.12.1992 №198) місцерозташування: 61022, м.Харків, пл.Свободи, 5, Будинок Держпром, 7 під'їзд. Ліквідовано 19.07.2022 р.
--	---

Інформація про одержані ліцензії (дозволи) та інші дозвільні документи на окремі види діяльності

Серія та номер	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
ГХ-02-202	22.12.2017-31.12.2022	Торгівля, ресторанне господарство, сфера послуг та з виробництва і переробки продуктів харчування	Департамент адміністративних послуг та споживчого ринку ХМР
ГХ-01-559	03.12.2018-31.12.2022	Торгівля, ресторанне господарство, сфера послуг та з виробництва і переробки продуктів харчування	Департамент адміністративних послуг та споживчого ринку ХМР
ГХ-01-231	30.01.2018-31.12.2022	Торгівля, ресторанне господарство, сфера послуг та з виробництва і переробки продуктів харчування	Департамент адміністративних послуг та споживчого ринку ХМР

Середньооблікова кількість працівників протягом 2022 р. складає 304 особи.

2. Основа представлення інформації

2.1. Загальні положення

Фінансова звітність Підприємства складається з балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів, приміток до річної фінансової звітності, додатку до приміток до річної фінансової звітності. Фінансова звітність підприємства складена у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), затверджених наказами Міністерства фінансів України.

Фінансова звітність підготовлена та представлена в тисячах гривень.

2.2. Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та на розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок.

2.3. Функціональна валюта та валюта звітності

Підприємство здійснює всі господарські операції та записи в українських гривнях відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі – П(С)БО).

2.4. Припущення щодо функціонування Підприємства у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Комунальне підприємство продовжуватиме зазнавати впливу нестабільності в економіці країни, що може вплинути на майбутні операції та здатність обслуговувати та виплачувати свої борги по мірі настання строків їх погашення.

Фінансова звітність Підприємства підготовлена виходячи із припущення про його функціонування в майбутньому, яке припускає виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які були б необхідні, якщо б підприємство було не спроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

3. Основні принципи облікової політики

3.1. Основні засоби

Первісна вартість об'єкта основних засобів формується з урахуванням норм П(С)БО 7. До основних засобів відносити матеріальні активи підприємства, очікуваний термін корисного використання яких складає понад одного року і вартість яких перевищує вартість, що встановлено податковим законодавством за одиницю. Матеріальні активи, термін корисного використання яких перевищує один рік і вартістю менше ніж вартість, яку встановлено податковим законодавством для основних засобів, вважати малоцінними необоротними матеріальними активами.

3.2. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів здійснюється починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому такі основні засоби стали придатними для використання та введені в експлуатацію. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості.

3.3. Нематеріальні активи

На балансі Підприємства обліковуються нематеріальні активи облік яких регулюється П(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Визнання об'єкта НМА здійснюється на підставі оформленого первинного документа, що містить його найменування, характеристику, строк його корисного використання, первісну вартість, дату придбання, підписи відповідальних осіб, що прийняли цей НМА. Підприємство встановлює строк їх корисного використання.

До амортизації нематеріальних активів застосовується прямолінійний метод.

3.4. Запаси

Відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за первісною вартістю. Обліковується на бухгалтерських рахунках 20 та 22. Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом:

- собівартості перших за часом надходжень запасів - при відпуску виробничих запасів у виробництво та реалізації готової продукції;
- за цінами продажу – для товарів, що продаються у роздріб в системі громадського харчування, та торгівлі.

3.5. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість підприємства складається з суми заборгованості орендарів комунального майна та покупців щодо інших видів діяльності підприємства. Для отримання

інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності застосовується П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Поточна дебіторська заборгованість включається до підсумку балансу за вирахуванням суми сформованого резерву сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів визначається на підставі платоспроможності окремих дебіторів за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

3.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти на Підприємстві обліковуються в національній валюті, та відображаються на поточних та інших рахунках у банку, на бюджетних рахунках в Держказначействі та у касі.

Інвентаризацію наявності готівки проводять шляхом звіряння фактичного залишку та залишку за даними обліку. Інвентаризацію коштів на поточних та інших рахунках проводиться шляхом звірки залишків сум за даними бухгалтерського обліку підприємства з даними виписок банку.

3.7. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на Підприємстві є поточною.

3.8. Забезпечення

На підприємстві створюються забезпечення на виплату відпусток працівникам підприємства. Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і коефіцієнта резервування, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці. При розрахунку враховується коригуючий коефіцієнт як забезпечення обов'язкових відрахувань (зборів) від забезпечення виплат відпусток на відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Коефіцієнт резервування і коригуючий коефіцієнт визначається щороку та затверджуються окремими розрахунками по Підприємству та відокремленим структурним підрозділам.

3.9. Визнання доходів

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

3.10. Виплати працівникам

Встановлена система оплати праці згідно затвердженого колективного договору підприємства. Штатний розпис розробляється у відповідності до умов колективного договору.

3.11. Витрати

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

3.12. Фінансові витрати

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

3.13. Податок на прибуток

Поточні витрати зі сплати податку на прибуток обліковуються згідно вимогам П(С)БО 17.

3.14. Події після дати балансу

У разі потреби розкриття події, що відбулася після дати балансу, слід надавати інформацію про зміст події та оцінку її впливу на фінансовий результат або обґрунтування щодо неможливості зробити таку оцінку.

Події після дати балансу, які можуть вимагати коригування певних статей або розкриття інформації про ці події у примітках до фінансових звітів, на підприємстві не відбувалися.

4. Примітки до фінансової звітності, що не виставлені в формі 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2022 р.».

4.1. Запаси

У статті «Запаси» відображається вартість запасів сировини, палива, запасних частин, тари, будівельних матеріалів та інших матеріалів, призначених для використання в ході нормального операційного циклу. Підприємство здійснює оцінку запасів при вибутті за методом:

- собівартості перших за часом надходжень запасів - при відпуску виробничих запасів у виробництво та реалізації готової продукції;
- за цінами продажу – для товарів, що продаються у роздріб в системі громадського харчування, та торгівлі.

Облік запасів організований у розрізі номенклатурних найменувань та за місцем зберігання. Придбані запаси зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю. Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані із придбанням запасів, відносити на вартість тих запасів, у зв'язку із придбанням яких ці витрати понесені. Виробничі запаси складаються з наступних елементів:

Види запасів	тис.грн.	
	Залишок на 31.12.2021 р.	Залишок на 31.12.2022 р.
Сировина і матеріали	1655	7992
Тара і тарні матеріали		
Паливо	100	1716
Будівельні матеріали		
Матеріали, передані підряднику		
Запасні частини	700	889
Товар	106	40
Малоцінні та швидкозношувані предмети	117	160
Всього	2678	10797

4.2. Дебіторська заборгованість

Оскільки основною діяльністю ОК ВЕП «ДЕРЖПРОМ» є надання в оренду й експлуатацію комунального майна державним, комунальним, приватним підприємствам і організаціям найбільший обсяг дебіторської заборгованості за товари, роботи (послуги) складає заборгованість за оренду, утримання та експлуатаційне обслуговування орендованого комунального майна.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, рядок 1125 Балансу.

У статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» відображається заборгованість покупців або замовників за реалізовані їм продукцію, товари, роботи або послуги, яка скоригована на резерв сумнівних боргів.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складається з наступних видів:

Вид заборгованості	тис.грн.	
	Залишок на 31.12.2021 р.	Залишок на 31.12.2022 р.
Заборгованість орендарів- Бюджетні установи та організації	69102	89824
Заборгованість орендарів-Інші підприємства, організації та ФО-П	3463	4381
Заборгованість покупців і замовників щодо іншої діяльності	1056	
Резерв сумнівних боргів	60241	82693
Всього	13380	11512

Залишок резерву сумнівних боргів по «дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги» на 01.01.2022 р. становив 60241 тис.грн. де основну питому вагу складає резерв створений під заборгованість орендарів за утримання та експлуатаційне обслуговування орендованого комунального майна – 59380 тис.грн. Створено в 2022 р. резерв сумнівних боргів в розмірі 38744 тис.грн. Списано за рахунок резерву заборгованість в розмірі 13618 тис.грн. Залишок резерву сумнівних боргів по «дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги» на 31.12.2022 р. становить 82693 тис.грн.

Величина резерву сумнівних боргів визначається на підставі платоспроможності окремих дебіторів за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами, рядок 1130 Балансу

У статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» відображається визнана дебіторська заборгованість за виданими авансами:

Вид заборгованості	тис.грн.	
	Залишок на 31.12.2021 р.	Залишок на 31.12.2022 р.
ФОП Юрченко О.М. за поточний ремонт		209
ТОВ «Ален-К» придбання основних засобів		49
Постачальники інших товарів, робіт, послуг	19	3
Всього	19	261

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом/ рядок 1135 Балансу

У статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображається дебіторська заборгованість фінансових та податкових органів. Окремо наводиться дебіторська заборгованість з податку на прибуток.

Вид заборгованості	тис.грн.	
	Залишок на 31.12.2021 р.	Залишок на 31.12.2022 р.
Податок на прибуток	-	-

4.3. Інша поточна дебіторська заборгованість/ рядок 1155 Балансу

У статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» відображається визнана дебіторська заборгованість дебіторів, яка не може бути включена до інших статей дебіторської заборгованості та підлягає відображенню у складі оборотних активів.

Вид заборгованості	тис.грн.	
	Залишок на 31.12.2021 р.	Залишок на 31.12.2022 р.
За розрахунками із загальнообов'язкового державного	39	97

соціального страхування		
Розрахунки з державними цільовими фондами	148	10
Розрахунки з різними дебіторами	105	107
Всього	292	214

4.4. Грошові кошти, рядок 1165 Балансу

Безготівкові розрахунки здійснювались ОК ВЕП «ДЕРЖПРОМ» через уповноважений банк згідно з договором на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на кінець звітного року сумам, відображеним у Балансі на 31 грудня 2022 р. Всього, за даними обліку залишки грошових коштів становили, у т.ч.:

Вид рахунків	тис.грн.	
	Залишок на 31.12.2021 р.	Залишок на 31.12.2022 р.
Поточний рахунок	109	11238
Вкладний рахунок	4250	-
Електронний ПДВ-рахунок	-	-
Готівкові кошти	5	6
Всього	4364	11244

4.5. Витрати майбутніх періодів, рядок 1170 Балансу

Рахунок 39 «Витрати майбутніх періодів» призначено для узагальнення інформації щодо здійснених витрат у звітному періоді, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах.

Види витрат	тис.грн.	
	Залишок на 31.12.2021 р.	Залишок на 31.12.2022 р.
Передплата на періодичні видання	34	31
Витрати на обов'язкове страхування	42	45
Веб-хостінг	1	-
Сертифікат відкритого ключа ЕЦП	5	3
Всього	82	79

4.6. Інші оборотні активи, рядок 1190 Балансу

У статті «Інші оборотні активи» наводяться суми оборотних активів, які не включені до згаданих вище статей розділу «Оборотні активи».

Вид рахунків	тис.грн.	
	Залишок на 31.12.2021 р.	Залишок на 31.12.2022 р.
643 «Податкові зобов'язання»	8	3
644 «Податковий кредит»	561	4565
Всього	569	4568

На субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» ведеться облік суми податку на додану вартість, визначеної, виходячи із суми одержаних авансів за послуги, товари, інші матеріальні цінності, що підлягають відвантаженню (виконанню), а також нарахованого податку на додану вартість на послуги з оплатою за рахунок бюджетних коштів.

На рахунку 644 «Податковий кредит» ведеться облік сум податку на додану вартість, на яку підприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання.

4.7. Власний капітал

Розмір статутного капіталу станом на 31.12.2022 р. становить 133614 тис.грн. Зростання відбулося за рахунок виділених з обласного бюджету коштів у сумі 14038 тис.грн. згідно рішення IX сесії VIII скликання Харківської обласної ради від 21.12.2021 р. № 336-VIII.

Нерозподілений прибуток підприємства станом на 31.12.2022 року склав 12376 тис.грн. Було здійснено виправлення помилок минулих періодів шляхом коригування нерозподіленого прибутку, що зменшило нерозподілений прибуток на початок 2022 року на суму 1 тис.грн. Протягом 2022 року було отримано прибуток у сумі 803 тис.грн. Частина чистого прибутку, що відраховується до загального фонду обласного бюджету за 2022 рік складає 120 тис.грн. Залишки нерозподіленого прибутку на 31.12.2022 р. відповідають даним рядка 1420 Балансу.

4.8. Довгострокові зобов'язання

Станом на 31.12.2022 р. Інші довгострокові зобов'язання складають:

Вид рахунків	тис.грн.	
	Залишок на 31.12.2021 р.	Залишок на 31.12.2022 р.
55 «Інші довгострокові зобов'язання»	291	158

На рахунку 55 «Інші довгострокові зобов'язання» ведеться облік заборгованості по отриманим забезпечувальним депозитам за Договором оренди.

4.9. Поточні забезпечення

В статті «Поточні забезпечення» відображена сума забезпечення на виплату відпусток працівникам Підприємства.

4.10. Поточні зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

У статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» відображається сума заборгованості постачальникам і підрядникам за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги.

Назва поточних зобов'язань	Код рядка Балансу	Сума (тис.грн.)	
		Станом на 31.12.21	Станом на 31.12.22
За товари, роботи, послуги	1615	2695	13561
Розрахунками з бюджетом	1620	1700	1483
Розрахунками зі страхування	1625	22	2
Розрахунками з оплати праці	1630	194	25
За одержаними авансами	1635	43	1
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	66
Поточні забезпечення	1660	2641	2773
Доходи майбутніх періодів	1665	27496	27562
Інші поточні зобов'язання	1690	11664	15241
Всього поточних зобов'язань	1695	46455	60714

Визначення, облік та оцінка зобов'язань здійснювались відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого Наказом МФУ №20 від 31.01.2000 р.

Зобов'язання відображені на балансі Підприємства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

4.11. Доходи

Визнання та оцінка доходів Підприємства проводилися у відповідності до вимог П(С)БО 15 "Доходи".

Керуючись законами України "Про ціни і ціноутворення", "Про оренду державного та комунального майна", Положеннями (Стандартами) про бухгалтерський облік та згідно з наказом по підприємству від 20.04.2010р. № 64 ОК ВЕП «ДЕРЖПРОМ» самостійно розраховує розмір тарифів на відшкодування видатків з утримання та експлуатаційного обслуговування орендованого комунального майна за 1 кв. м (тариф) планово - розрахунковим шляхом.

До складових експлуатаційних послуг, що надає ОК ВЕП «ДЕРЖПРОМ» орендарям, входять витрати спрямовані на задоволення потреби орендарів у забезпеченні їх водою, водовідведенням, електропостачанням, опаленням та послуги, які пов'язані з обслуговуванням, утриманням будинку Держпром та прибудинкової території.

Тариф на утримання орендованих приміщень розраховується згідно вимог п.9 *Методики розрахунку і порядку використання плати за оренду майна, що знаходиться у спільній власності територіальних громад сіл, селищ, міст області, затвердженими рішенням Харківської обласної ради XI сесії VI скликання від 01.03.2012 № 368-VI*, а саме, витрати на утримання займаних приміщень, розподіляються між установами пропорційно розміру загальної площі.

Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості послуг встановлюються згідно з обліковою політикою підприємства. Витрати враховуються по кожному об'єкту (будівлі) окремо, згідно яких і розробляється кошторис.

Тарифи розраховуються на базі фактичних даних за попередній період з урахуванням цін та укладених угод на постачання послуг в поточному періоді.

Складовою частиною витрат при формуванні тарифів є власні експлуатаційні витрати підприємства та отримані послуги від комунальних служб з водопостачання, водовідведення, опалення та електроенергії.

Для розрахунку тарифів на підприємстві складаються кошториси з відшкодування експлуатаційних витрат та комунальних послуг по утриманню будинків.

Кошторисами передбачається наступна класифікація середньомісячних витрат:

- **матеріальні витрати**, зокрема

- ✓ *придбання матеріалів* для експлуатаційного обслуговування адміністративних будівель, інвентар та засоби для прибирання: віники, мітли, відра, ганчірки для миття підлоги, рукавички гумові та трикотажні та інше, сантехнічні матеріали, запчастини для ліфтового, сантехнічного, електро-обладнання та теплових мереж,;
- ✓ *комунальні витрати*, а саме водопостачання, водовідведення, електроенергія, опалення. Розрахунок комунальних послуг здійснено по фактичній кількості отриманих послуг у натуральних показниках (Гкал, кВт, куб.м.) попереднього періоду із застосуванням тарифів та розцінок, що передбачаються на період формування тарифу;
- ✓ *поточний ремонт*,
- ✓ *охорона і гігієна праці*,
- ✓ *санітарна обробка приміщень*,
- ✓ *охорона об'єкту*,
- ✓ *утилізація відходів*,
- ✓ *технічне обслуговування та технічний огляд у тому числі обслуговування ліфтів*

Вище вказані витрати на придбання матеріальних ресурсів та на постачання комунальних послуг обліковуються відповідно до укладених договорів. Витрати на поточний ремонт та прибирання місць загального користування, санвузлів, коридорів, приміщень, вестибюлів, сходових маршів, покрівлі, ремонт теплових приладів, придбання спецодягу, спецвзуття та засобів індивідуального захисту розраховано згідно з діючими законодавчими нормами, прибирання прибудинкової території у зимовий період тощо. Розрахунок витрат на

придбання матеріалів зроблено у вартісному виразі на підставі фактичних даних 2020-2021 року витрат матеріальних ресурсів: сировини і матеріалів, палива, мастил, витрат на виконання поточного ремонту, витрат на забезпечення робітників спецодягом, миючими засобами (відповідно з умовами Колективного договору) та витрат на санітарну обробку приміщень будинків;

- **оплата праці** виробничого персоналу, що обслуговує адміністративні будинки (прибиральниці місць загального користування (сходових маршів, вестибюлів), прибиральниці санвузлів, робітники сміттепроводу, двірники, охоронники будинку, чергові по під'їзду, слюсарі з обслуговування обладнання тепломереж, слюсарі сантехніки водопроводу, слюсарі сантехніки каналізації, слюсарі-сантехніки водонапірних баків тощо). Розрахунок оплати праці розробляється планово-розрахунковим шляхом. За основу для планування витрат за оплату праці беруться норми витрат праці, розрахунки чисельності, передбачені діючим законодавством, з урахуванням додержання Закону України «Про оплату праці», державних гарантій з оплати праці згідно з КзпІ України та Закону України «Про індексацію грошових доходів населення», а також умов Колективного договору підприємства.

- **відрахування єдиного соціального внеску** передбачені діючим законодавством Розмір єдиного внеску відповідно до класу професійного ризику виробництва складає 22 %;

- **амортизаційні відрахування** Розрахунок амортизаційних відрахувань розроблено на основі норм амортизаційних відрахувань, передбачених обліковою політикою та діючим законодавством.;

- **інші витрати** В розрахунок інших витрат включені фактичні витрати до складу яких входять оплата послуг зв'язку, відшкодування плати за землю, вивіз сміття, а також інших послуг фактично отриманих ОК ВЕП «ДЕРЖПРОМ»;

- **накладні витрати.** Розрахунок накладних витрат планується на підставі кошторисів цих витрат. Рівень накладних витрат визначається у відсотках до фонду заробітної плати основних робітників. До складу накладних витрат віднесено адміністративні витрати, а саме витрати на утримання апарату управління підприємством.

Відповідно до зазначених розрахунків на підприємстві розроблено та затверджено наступні тарифи за 1 кв.м. орендованих площ по будинку Держпром:

- для бюджетних установ та організацій 235,50 грн. з ПДВ
- для інших організацій 244,92 грн. з ПДВ.

Доходи Підприємства за 2022 рік склали:

Види доходів	Сума (тис.грн.)	Питома вага (%)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	98355	53,4
Інші операційні доходи	81612	44,3
Інші доходи	4314	2,3
Разом доходи	184281	100

Визнані доходи класифікувалися в бухгалтерському обліку за такими групами:

Сума (тис.грн.)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	93898
Послуги іншого пасажирського наземного транспорту, н. в. і.	3512
Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування	343
Послуги за іншими видами діяльності	602
Всього	98355

Інші операційні доходи

Реалізація інших оборотних активів	126
Коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів	2674
Списання кредиторської заборгованості	27
Фінансова підтримка обласного бюджету	73991
Фінансова підтримка державного бюджету	663
Цільове фінансування-компенсація на дод. відпустку постраждалим на ЧАЕС	6
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	3289
Інші доходи від операційної діяльності	836
Всього	81612
Інші доходи	
Дохід від цільового фінансування капітальних інвестицій та безоплатно одержаних необоротних активів, визначений у сумі, пропорційній сумі амортизації відповідних активів	4311
Дохід на суму дисконту по довгостроковій заборгованості	3
Всього	4314

4.12. Витрати

Облік витрат за 2022 рік проводився у відповідності до вимог П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом МФУ від 31.12.1999 №318 (зі змінами та доповненнями), та положеннями Наказу про облікову політику. Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

	тис.грн.
Витрати Підприємства класифіковані наступним чином:	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	121110
Адміністративні витрати	14391
Витрати на збут	470
Інші операційні витрати	40328
Фінансові витрати	56
Інші витрати	6898
Витрати (дохід) з податку на прибуток	225
Разом витрати	183478

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

Матеріальні затрати	69671
Витрати на оплату праці	35485
Відрахування на соціальні заходи	7663
Амортизація	19081
Інші операційні витрати	44230
Разом	176130

Витрати визнаються витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображалися у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

У 2022 р. Підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат:

Адміністративні витрати (рахунок 92)

Види затрат	Сума (тис.грн.)
Витрати на оплату праці	9717
Відрахування на соціальні заходи	1883

Амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення	272
Витрати на службові відрядження	39
Юридичні витрати	113
Витрати на зв'язок	92
Витрати на утримання необоротних активів загальногосподарського призначення	557
Консультаційні та інформаційні послуги	33
Витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів	1
Витрати на аудиторські послуги	140
Витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів	619
Організаційно-технічні послуги (витрати на обслуговування делегацій)	750
Інші	175
Разом	14391

Витрати на збут (рахунок 93)

Види затрат	Сума (тис.грн.)
Витрати на оплату праці	372
Відрахування на соціальні заходи	76
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	-
Інші	22
Разом	470

Інші операційні витрати (рахунок 94)

Види затрат	Сума (тис.грн.)
Відрахування до резерву сумнівних боргів	38744
Нестачі і втрати від псування цінностей	520
Виплати з оплати праці персоналу (оплата перших 5 днів тимчасової непрацездатності за рахунок підприємства, матеріальної допомоги)	430
ЄСВ з оплати перших 5 днів тимчасової непрацездатності за рахунок підприємства та інших виплат	130
Амортизація невиробничих основних засобів	85
Витрати на ремонт невиробничих основних засобів	3
Благодійна допомога	1
Собівартість реалізованих виробничих запасів	143
Визнані штрафи, пені, неустойки	254
ПДВ за рахунок підприємства	5
Питна вода	3
Інші	10
Разом	40328

Інші витрати (рахунок 97)

Види затрат	Сума (тис.грн.)
Списання необоротних активів	6898
Разом	6898

Фінансові витрати (рахунок 952)

Види затрат	Сума (тис.грн.)
Різниця по дисконтуванню довгострокових грошових зобов'язань	56
Разом	56

Протягом 2022 р. облік податку на прибуток здійснювався відповідно до П(С)БО 17 «Податок на прибуток», затвердженого наказом МФУ від 28.12.2000 №353 (зі змінами та доповненнями). Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2022 р. дорівнюють 16263 тис.грн., що відповідає даним рядка 1045 активу Балансу.

Сума визначених відстрочених податкових активів станом на 31.12.2022 р. складають усього 16263 тис.грн., у т.ч.:

- по виробничим нематеріальним активам – 0 тис.грн.
- по виробничим основним засобам – 1378 тис.грн.
- по резерву сумнівних боргів – 14885 тис.грн.

4.13. Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий прибуток Підприємства за 2022 рік склав 803 тис.грн.

Зміст і форма Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) відповідають вимогам НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затвердженого наказом МФУ від 07.02.2013 р. №73.

Нерозподілений прибуток підприємства станом на 31.12.2021 року складав 11694 тис.грн. У 2022 році було здійснено виправлення помилок минулих періодів у зв'язку з коригуванням прибутку, що зменшило нерозподілений прибуток на початок 2022 року на суму 1 тис.грн. Залишки нерозподіленого прибутку на 31.12.2022 р. відповідають даним рядка 1420 Балансу.

4.14. Податок на прибуток

Визначення розміру податку на прибуток відбувалось згідно з чинним законодавством, а саме, на підставі відповідних вимог Податкового кодексу України. Ставка податку на прибуток у 2022 році становила 18 %. За результатами 2022 року Підприємство нарахувало податок на прибуток у розмірі 4108 тис.грн. та сплатило у 2022 р. 2630 тис.грн. у 2023 р. – 1478 тис.грн.

Поточні витрати зі сплати податку на прибуток обліковуються згідно вимогам П(С)БО 17.

Сума визначених відстрочених податкових активів станом на 31.12.2022 р. складають усього 16263 тис.грн., у т.ч.:

- по виробничим нематеріальним активам – 0 тис.грн.
- по виробничим основним засобам – 1378 тис.грн.
- по резерву сумнівних боргів – 14885 тис.грн.

4.15. Облік претензій та позовних заяв

Підприємство у 2022 році було позивачем та відповідачем у судових розглядах з контрагентами, про що свідчать дані, наведені в таблиці:

	Позивач	Відповідач	Предмет	Рішення суду 1 інс.	Рішення суду 2 інс.	Рішення суду 3 інс.
1	КП «Харківські теплові мережі»	ОК ВЕП «ДЕРЖПРОМ» земельного	Стягнення заборгованості за Договором про	Ухвалою Господарського суду		

		кадастру» в особі Харківської філії	купівлю електричної енергії № 286/21 від 01.02.2021 та № 286/22 від 29.11.2022 в сумі 16914356,04 грн.	Харківської області від 28.12.2022 по справі № 922/1050/22 затверджена Мирова угода щодо стягнення 16914356,04 грн. – заборгованості, 253715,34 грн. – судовий збір.		
2	ОК ВЕП «ДЕРЖПРОМ»	ТОВ «АВЕГА»	Стягнення штрафу в розмірі 140295,90 грн. за незареєстровану податкову накладну	Ухвала Господарсь кого суду Харківської області від 21.09.2022 по справі № 922/752/22 про закриття проваджен ня по справі (добровільн а сплата відповідаче м заборгован ості)		

4.16. Події після дати балансу

Події після звітного періоду які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та вимагають коригування не здійснювались.

4.17. Пов'язані сторони

Відповідно до Статуту ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ДЕРЖПРОМ» засноване на майні спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Харківської області. Органом управління майном Підприємства є Харківська обласна рада.

Пов'язаними сторонами ОК ВЕП «ДЕРЖПРОМ» у визначенні П(С)БО 23 в 2022 р. були:

1. Харківська обласна рада

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року Підприємству від Харківської обласної ради надійшло фінансування згідно затвердженої Програми економічного і соціального розвитку Харківської області на 2022 рік, Програми територіальної оборони Харківської області на 2022 рік та рішень сесій Харківської обласної ради:

- № 336-VIII від 21.12.2021 р. «Реалізація інших заходів щодо соціально-економічного розвитку територій- фінансова підтримка ОК ВЕП «ДЕРЖПРОМ» на безповоротній основі». Розмір фінансової підтримки 73991,5 тис. грн.;
- № 336-VIII від 21.12.2021 р. Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання у сумі 14037,8 тис. грн.;
- № 365-VIII від 16.02.2022 «Про затвердження Програми територіальної оборони Харківської області на 2022 рік». Розмір фінансової підтримки для забезпечення заходів ТрО у сумі 3650,223 тис. грн.

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року Харківській обласній раді – реалізовано послуг:

- в межах договору на оренду нежитлового приміщення № 850 від 20.01.12 на суму 0,20 грн.
- в межах договору на оренду нежитлового приміщення № 1108 від 09.08.21 на суму 0,20 грн.
- в межах договору на оренду нежитлового приміщення № 1105 від 09.08.21 на суму 1,20 грн.
- в межах договору по відшкодуванню витрат на утримання та експлуатаційне обслуговування орендованого нерухомого майна № 850 О від 01.12.22 на суму 1540243,32 грн.
- в межах договору по відшкодуванню витрат на утримання та експлуатаційне обслуговування орендованого нерухомого майна № 1105 О від 01.12.22 на суму 389664,84 грн.
- в межах договору по відшкодуванню витрат на утримання та експлуатаційне обслуговування орендованого нерухомого майна № 1108 О від 01.12.22 на суму 15711,34 грн.
- в межах договору по відшкодуванню витрат на утримання та експлуатаційне обслуговування орендованого нерухомого майна № 1130 О від 01.12.22 на суму 50612,31 грн.
- в межах договору на оренду нежитлового приміщення № 1130 від 01.12.22 на суму 0,20 грн.
- в межах договору по відшкодуванню витрат на утримання та експлуатаційне обслуговування орендованого нерухомого майна № 1145 О від 01.12.22 на суму 545531,40 грн.
- в межах договору на оренду нежитлового приміщення № 1145 від 01.12.22 на суму 0,90 грн.
- в межах договору на оренду нежитлового приміщення № 1146 від 01.12.22 на суму 0,46 грн.
- в межах договору по відшкодуванню витрат на утримання та експлуатаційне обслуговування орендованого нерухомого майна № 1146 О від 01.12.22 на суму 161948,03 грн.
- в межах договору на автотранспортні послуги № 22 від 05.04.21 на суму 463730,80 грн.
- в межах договору на автотранспортні послуги № 12 від 27.06.22 на суму 1206005,73 грн.
- в межах договору на автотранспортні послуги № від 01.12.22 на суму 402163,25 грн.

2. Управлінський персонал підприємства:

- Директор ОК ВЕП «ДЕРЖПРОМ»

Чехунов Микола Васильович призначений згідно рішення сесії №1302-VII від 28.05.20 р., контракт № 180 від 24.06.15 р.

Сума виплаченої заробітної плати відповідно до контракту та умов Колективного договору з 01.01.2022р. по 31.12.2022 р. складає 929138,39 грн.

- Головний інженер ОК ВЕП «ДЕРЖПРОМ»

Ситник Ігор Петрович призначений згідно наказу №62 від 20.04.10 р. звільнений згідно наказу № 74/1-К від 23.08.2022 р.

Сума виплаченої заробітної плати з 01.01.2022р. по 23.08.2022 р. складає 192832,84 грн.

- Головний інженер ОК ВЕП «ДЕРЖПРОМ» Касьян Віталій Миколайович призначений згідно наказу № 75/1 від 24.08.2022 р.

Сума виплаченої заробітної плати з 01.09.2022р. по 31.12.2022 р. складає 301105,64 грн.

- Заступник директора з економіки-головний бухгалтер ОК ВЕП «ДЕРЖПРОМ»

Штрассер Лідія Семенівна призначена згідно наказу №50 від 29.03.10 р.

Сума виплаченої заробітної плати з 01.01.2022р. по 31.12.2022 р. складає 946150,70 грн.

- Заступник головного бухгалтера ОК ВЕП «ДЕРЖПРОМ»

Серебрякова Ольга Федорівна призначена згідно наказу №42-к від 06.05.04 р.

Сума виплаченої заробітної плати з 01.01.2022р. по 31.12.2022 р. складає 227049,69 грн.

- Заступник головного бухгалтера ОК ВЕП»ДЕРЖПРОМ» Калашник Ніна Іванівна призначена згідно наказу №7-к від 15.01.02 р. звільнена згідно наказу № 50-к від 13.07.22 р.

Сума виплаченої заробітної плати з 01.01.2022р. по 13.07.2022 р. складає 102410,30 грн.

- Заступник головного бухгалтера ОК ВЕП»ДЕРЖПРОМ» Деркач Олена Євгеніївна призначена згідно наказу № 142/1 від 03.10.2022 р.

Сума виплаченої заробітної плати з 01.10.2022р. по 31.12.2022 р. складає 69615,96 грн.

- Начальник планового відділу ОК ВЕП»ДЕРЖПРОМ» Мельник Світлана Іванівна призначена згідно наказу №91-к від 02.07.01 р.

Сума виплаченої заробітної плати з 01.01.2022р. по 31.12.2022 р. складає 257116,26 грн.

- Перший заступник Генеральної дирекції по обслуговуванню іноземних представництв ОК ВЕП»ДЕРЖПРОМ» Дребот Владимир Ілліч призначений згідно наказу №39-к від 29.12.05 р. звільнений згідно наказу № 141-К від 30.09.2022 р.

Сума виплаченої заробітної плати з 01.01.2022р. по 30.09.2022 р. складає 71581,87 грн.

- Головний бухгалтер Генеральної дирекції по обслуговуванню іноземних представництв Герасимова Валентина Іванівна призначена згідно наказу №193 від 22.10.96 р. звільнена згідно наказу № 137-К від 27.09. 2022 р.

Сума виплаченої заробітної плати з 01.01.2022р. по 30.09.2022 р. складає 136227,51 грн.

- Керуючий їдальнею № 331 ОК ВЕП»ДЕРЖПРОМ» Романчук Жана Василівна призначена згідно наказу № 77-К від 30.11.2021р.

Сума виплаченої заробітної плати з 01.01.2022р. по 31.12.2022 р. складає 80481,00 грн.

- Головний бухгалтер їдальні №331 ОК ВЕП»ДЕРЖПРОМ» Борзова Тамара Михайлівна призначена згідно наказу № 85-К від 22.12.2021 р.

Сума виплаченої заробітної плати з 01.01.2022р. по 31.12.2022 р. складає 35745,00 грн.

- Керуючий їдальнею «Держпром» ОК ВЕП»ДЕРЖПРОМ» Гарюк Тетяна Михайлівна призначена згідно наказу №46-к від 29.04.03 р. звільнена згідно наказу № 197/1-К від 30.11.2022 р.
- Головний бухгалтер їдальні «Держпром» ОК ВЕП»ДЕРЖПРОМ» Каліта Надіє Василівна призначена згідно наказу №185 від 17.11.97 р. звільнена згідно наказу № 198/1-К від 30.11.2022 р.
- Керуючий їдальнею «Гірка» ОК ВЕП»ДЕРЖПРОМ» Третякова Марина Костянтинівна призначена згідно наказу №88-к від 16.07.02 р. звільнена згідно наказу № 195/1-К від 29.11.2022 р.

Сума виплаченої заробітної плати з 01.01.2022р. по 31.12.2022 р. складає 20842,00 грн.

- Головний бухгалтер їдальні «Гірка» ОК ВЕП»ДЕРЖПРОМ»

Потапова Наталія Олександрівна призначена згідно наказу №16-к від 10.03.20 р. звільнена згідно наказу №29/1-К від 17.05.2022 р.

Сума виплаченої заробітної плати з 01.01.2022р. по 31.12.2022 р. складає 27719,45 грн.

5. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Основні фінансові інструменти Підприємства включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна функція цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Підприємства. Підприємство має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно- господарської діяльності Підприємства. Діяльність Підприємства здійснюється під впливом ризиків, притаманних фінансовим інструментам ризику ліквідності, кредитного ризику, ризику недостатності капіталу. Підходи підприємства до управління кожним із цих ризиків представлені нижче. Підприємство не зазнає валютного ризику.

5.1. Ризик ліквідності

Основою управління ризиком ліквідності Підприємства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Підприємство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків орендаторів та інших дебіторів за надані товари, роботи, послуги. Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.



Директор підприємства

Заступник директора з економіки
головний бухгалтер

Микола ЧЕХУНОВ

Лідія ШТРАССЕР