

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ВИРОБНИЧО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ДЕРЖПРОМ"

- Засновнику та керівництву ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО
ВИРОБНИЧО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ДЕРЖПРОМ"

Думка з застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ВИРОБНИЧО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ДЕРЖПРОМ" (далі — Компанія), що складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2023 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
- звіту про власний капітал за 2023 рік;
- приміток, включаючи суттєві облікові політики та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в параграфі 1, а також можливого впливу питань, описаних в параграфах 2 та 3 розділу "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку ("НПсБО") та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV ("Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність") щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Статутний капітал

Станом на 31.12.2023 та 01.01.2023 у фінансовій звітності відображено зареєстрований статутний капітал у розмірі 133614 тис.грн. Водночас, згідно з даними Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань розмір статутного капіталу Компанії становить 0,00 грн.

Унаслідок цього сума зареєстрованого капіталу у фінансовій звітності (р.1400 Балансу) завищена, а сума незареєстрованого статутного капіталу (р.1401 Балансу) занижена на початок і кінець звітного періоду на 133614 тис.грн.

2. Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2023 залишок дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (р.1125 Балансу) складав 15955 тис.грн, на 01.01.2023 – 11512 тис.грн.

Згідно з п.7 НПСБО 10 “Дебіторська заборгованість” поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Станом на 31.12.2023 та 01.01.2023 щодо частини дебіторської заборгованості Компанії існували ознаки сумнівності її погашення. Резерв сумнівних боргів щодо цієї заборгованості сформовано Компанією не в повному обсязі як на початок, так і на кінець звітного періоду. Таке відображення не відповідає вимогам НПСБО 10 і призводить до завищення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та нерозподіленого прибутку, а також заниження витрат звітного періоду.

3. Інвестиційна нерухомість

Згідно з НПСБО 32 “Інвестиційна нерухомість” нерухомість, утримувана власником або орендарем відповідно до договору фінансової оренди з метою отримання орендних платежів та/або збільшення власного капіталу, а не для використання у виробництві та постачанні товарів, при наданні послуг та для адміністративних цілей або продажу в процесі звичайної діяльності, є інвестиційною нерухомістю.

Основним видом діяльності Компанії є надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна, балансова вартість якого станом на 31.12.2023 складає 89963 тис.грн, на 01.01.2023 – 98836 тис.грн (р.120 Приміток до річної фінансової звітності). Чистий дохід від надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого майна складає 94,4% від загальної суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2023 рік (Примітка 4.11 до фінансової звітності). При цьому, Компанія не визнає у фінансовій звітності нерухомість, що утримується нею з метою отримання орендних платежів, як інвестиційну нерухомість. Обліковою політикою Компанії не визначено критерії щодо розмежування інвестиційної та операційної нерухомості. Крім цього, Компанією не розкрито інформацію про інвестиційну нерухомість у примітках до фінансової звітності, яка вимагається НПСБО 32 “Інвестиційна нерухомість”.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (“МСА”). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі “Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності” нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії 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 Примітку 2.4 “Припущення щодо функціонування Підприємства у найближчому майбутньому” до фінансової звітності за 2023 рік, в якій розкривається інформація про вплив воєнних дій на території України на діяльність Компанії. Як зазначено у Примітці 2.4,

через непередбачуване вирішення та наслідки війни існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Крім питань, викладених в розділах “Основа для думки із застереженням” та “Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності” нашого звіту, ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу звітну інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління за 2023 рік, що складається та подається відповідно до вимог статті 11 Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність, та який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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

У зв’язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов’язані повідомити про цей факт.

Ми дійшли висновку, що інформація, наведена у Звіті про управління за 2023 рік може бути суттєво викривленою з того самого питання, яке наведене вище в параграфі 2 розділу “Основа для думки із застереженням” нашого звіту. Питання, наведені у параграфі 1 та 3 розділу “Основа для думки із застереженням” нашого звіту не впливають на інформацію, наведену у Звіті про управління за 2023 рік.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., був проведений іншим аудитором, який 07 квітня 2023 р. висловив думку із застереженням. Окрім питання, наведеного у параграфі 1 розділу “Основа для думки із застереженням” нашого звіту основою для модифікації думки попереднього аудитора було питання щодо оцінки відстрочених податкових активів. Вказане викривлення не має суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії за 2023 рік.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НПсБО та Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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 стосуються 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 Компанії 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 Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

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

Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Бакунова Євгенія Віталіївна.

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №101702

Євгенія БАКУНОВА

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторська фірма у формі Товариства з обмеженою відповідальністю "Азимут"

Код ЄДРПОУ: 22675684

Місцезнаходження: 61072, м.Харків, вул. Вартових Неба 42А

Вебсторінка: <https://azimut-audit.com.ua>

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 0376

05 травня 2026 року

Підприємство **ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДЕРЖПРОМ"** Дата (рік, місяць, число) за СДРПОУ 2024 01 01

Територія **ХАРКІВСЬКА** за КАТОТТГ 1 UA63120270010948820

Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство** за КОПФГ 150

Вид економічної діяльності **Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна** за КВЕД 68.20

Середня кількість працівників 2 248 7544340

Адреса, телефон **майдан Свободи, буд. 5, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА обл., 61022**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку ☐
за міжнародними стандартами фінансової звітності ☐

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2023** р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	41	57
первісна вартість	1001	447	487
накопичена амортизація	1002	406	430
Незавершені капітальні інвестиції	1005	24 010	11 658
Основні засоби	1010	131 859	146 905
первісна вартість	1011	277 289	312 079
знос	1012	145 430	165 174
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	16 263	23 945
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	172 173	182 565
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	10 797	10 890
виробничі запаси	1101	10 757	10 840
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	40	50
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11 512	15 955
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	261	244
з бюджетом	1135	2 087	3 062
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	214	119
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	11 244	335
готівка	1166	6	6
рахунки в банках	1167	11 238	329
Витрати майбутніх періодів	1170	79	126
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	4 568	2 901
Усього за розділом II	1195	40 762	33 632
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	212 935	216 197

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	133 614	133 614
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	6 073	7 828
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	12 376	13 410
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	152 063	154 852
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	158	57
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	158	57
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	13 561	8 366
розрахунками з бюджетом	1620	1 483	2 102
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 481	2 093
розрахунками зі страхування	1625	2	-
розрахунками з оплати праці	1630	25	5
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1	11
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	66	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 773	3 788
Доходи майбутніх періодів	1665	27 562	23 922
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15 241	23 094
Усього за розділом III	1695	60 714	61 288
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	212 935	216 197

Керівник

Чехунов Микола Васильович

Головний бухгалтер

Штрассер Лідія Семенівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство

ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ
ПІДПРИЄМСТВО "ДЕРЖПРОМ"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2023

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
04014097		

І. 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	113 636	98 355
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(147 504)	(121 110)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(33 868)	(22 755)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	94 638	81 612
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(18 899)	(14 391)
Витрати на збут	2150	(497)	(470)
Інші операційні витрати	2180	(44 791)	(40 328)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	3 668
збиток	2195	(3 417)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	4 808	4 314
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(13)	(56)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(49)	(6 898)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 329	1 028
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(295)	(225)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 034	803
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	1 034	803

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	90 363	69 671
Витрати на оплату праці	2505	41 336	35 485
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 629	7 663
Амортизація	2515	19 971	19 081
Інші операційні витрати	2520	51 335	44 230
Разом	2550	211 634	176 130

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Чехунов Микола Васильович

Головний бухгалтер

Штрассер Лідія Семенівна



Підприємство

ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО
"ДЕРЖПРОМ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
04014097		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	88 683	81 053
Повернення податків і зборів	3005	4 984	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	4 984	-
Цільового фінансування	3010	95 045	79 044
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	687	739
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	10	9
Надходження від повернення авансів	3020	6	9
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	40	140
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	257	480
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(118 256)	(84 501)
Праці	3105	(33 185)	(29 148)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8 436)	(8 128)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(15 636)	(11 658)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(7 362)	(4 151)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(10)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8 146)	(7 444)
Витрачання на оплату авансів	3135	(243)	(211)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(2)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(968)	(488)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	12 301	26 599
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	42
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(23 205)	(33 540)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(49)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-23 205	-33 547
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	14 038
Отримання позик	3305	66	17
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	5	172
Сплату дивідендів	3355	(66)	(55)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-5	13 828
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-10 909	6 880
Залишок коштів на початок року	3405	11 244	4 364
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	335	11 244

Керівник

Чехунов Микола Васильович

Головний бухгалтер

Штрассер Лідія Семенівна



Підприємство **ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ
ПІДПРИЄМСТВО "ДЕРЖПРОМ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
04014097		

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	133 614	-	6 073	-	12 376	-	-	152 063
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	133 614	-	6 073	-	12 376	-	-	152 063
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 034	-	-	1 034
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	1 755	-	-	-	-	1 755
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	1 755	-	1 034	-	-	2 789
Залишок на кінець року	4300	133 614	-	7 828	-	13 410	-	-	154 852

Керівник

Чехунов Микола Васильович

Головний бухгалтер

Штрассер Лідія Семенівна



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 № 602)

Коди		Дата (рік, місяць, число)	
2023	12	12	31
		04014097	
		UA63120270010948820	
		1005	
		150	
		68.20	

Підприємство ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДЕРЖПРОМ"

Територія ХАРКІВСЬКА

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Комунальне підприємство

Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

Вид економічної діяльності

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2023 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісної (переоціненої) вартості			накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторське право та суміжні з ним права	050	34	31	44	-	-	4	4	6	-	-	-	74	33	
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші нематеріальні активи	070	413	375	5	-	-	5	5	27	-	-	-	413	397	
Разом	080	447	406	49	-	-	9	9	33	-	-	-	487	430	
Гукавілі	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Параховано амортизації за рік	Витрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісної (переоціненої) вартості	зносу			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	215413	116577	2090	-10	-	-	-	10953	-	-	-	217493	127530	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	29566	6539	27164	-	-	55	54	3401	-	-	-	57075	9886	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	13703	7445	9	-	-	-	-	1461	-	-	-	13712	8906	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	9088	5941	2574	-	-	24	24	907	-	-	-	11638	6824	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	410	261	-	-	-	6	2	38	-	-	-	404	297	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	78	57	-	-	-	-	-	4	-	-	-	78	61	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	8570	8570	3162	-	-	114	114	3162	-	-	-	11618	11618	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	61	40	-	-	-	-	-	12	-	-	-	61	52	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	277289	145430	34999	-10	-	199	194	19938	-	-	-	312079	165174	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

З рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

З рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	447
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	16525	10938
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	3278	273
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	49	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	19852	11658

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I	2	3	4
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:			5
асоційовані підприємства	350	-	-
дочірні підприємства	360	-	-
спільну діяльність	370	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:			
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-
акції	390	-	-
облігації	400	-	-
інші	410	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)

за справедливою вартістю (422)

за амортизованою собівартістю (423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	40	39
Штрафи, пені, неустойки	470	-	37
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	94598	44715
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	43641
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	13
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	4728	X
Списання необоротних активів	620	X	5
Інші доходи і витрати	630	80	44

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними

(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631)	-	
(632)	-	%
(633)	-	

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	6
Поточний рахунок у банку	650	317
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	12
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	335

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2773	3567	12	2564	-	-	3788
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	82693	43641	-	232	13	-	126089
Разом	780	85466	47208	12	2796	13	-	129877

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	7000	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	2109	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	1362	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	369	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	50	-	-
Разом	920	10890	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації
переданих у переробку
оформлених в заставу
переданих на комісію

(921)
(922)
(923)
(924)
(925)
(926)

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	15955	15865	3	87
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	119	98	-	21

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) 9
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат		
Визнано заборгованість винних осіб у звітному році	960	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців , за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	970	-
	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума отриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	7977
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	16263
на кінець звітного року	1225	23945
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	295
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	7977
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-7682
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	19971
Використано за рік - усього	1310	19852
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	16725
з них машини та обладнання	1313	14046
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	49
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
придбання(виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1316	3078
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю					
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року	
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи – усього																	
в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Поточні біологічні активи – усього																	
в тому числі:	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
3 рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	-
3 рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	-

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибиництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

Чехунов Микола Васильович

Головний бухгалтер

Штрассер Лідія Семенівна



до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 29 "Фінансова звітність за сегментами"

Коды		
2023	12	31
04014097		
UA63120270010948820		
1005		
150		
68.20		

unif. mixed norm

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
"Інформація за сегментами"

"Інформація за сегментами"

за	2023	рік
----	------	-----

1801009

І. Показники пріоритетних звітних господарській сегментів

(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті			Усього	
		надання в оренду й експлуат власн. чи оренд майна		послуги пасажирські наземного транспорту		діяльність ресторанів		інші										
		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
1		2																
1. Доходи звітних сегментів:																		
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	201246	164699	5157	13634	603	386	1268	1248	-	-	-	-	-	208274	179967		
з них:	011	107272	93915	5157	3512	603	344	604	584	-	-	-	-	-	113636	98355		
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); зовнішнім покупцям																		
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші операційні доходи	013	93974	70784	-	10122	-	42	664	664	-	-	-	-	-	94638	81612		
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
з них:																		
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші доходи	030	3935	3974	729	329	-	-	144	11	-	-	-	-	-	4808	4314		

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів	040	205181	168673	5886	13963	603	386	1412	1259	-	-	-	-	-	-	213082	184281
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	205181	168673	5886	13963	603	386	1412	1259	-	-	-	-	-	-	213082	184281
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	118805	100563	23541	16467	281	192	4877	3888	-	-	-	-	-	-	147504	121110
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	081	118805	100563	23541	16467	281	192	4877	3888	-	-	-	-	-	-	147504	121110
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	18084	13491	477	369	338	309	-	222	-	-	-	-	-	-	18899	14391
Витрати на збут	100	-	-	-	-	497	470	-	-	-	-	-	-	-	-	497	470
Інші операційні витрати	110	41783	40054	3005	110	1	45	2	119	-	-	-	-	-	-	44791	40328
Фінансові витрати звітних сегментів	120	13	56	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13	56
з них:																	
витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
амортизація дисконту	122	13	56	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13	56
Інші витрати	130	49	6781	-	6	-	111	-	-	-	-	-	-	-	-	49	6898
Усього витрат звітних сегментів	140	178734	160945	27023	16952	1117	1127	4879	4229	-	-	-	-	-	-	211753	183253
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	295	225	295	225
з них:																	
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	295	225	295	225

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	178734	160945	27023	16952	1117	1127	4879	4229	-	-	-	-	295	225	212048	183478
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	26447	7728	-21137	-2989	-514	-741	-3467	-2970	-	-	-	-	-	-	1329	1028
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	26447	7728	-21137	-2989	-514	-741	-3467	-2970	-	-	-	-	-295	-225	1034	803
5. Активи звітних сегментів з них:	200	165643	165198	20231	24603	289	183	6089	6688	-	-	-	-	-	-	192252	196672
необоротні активи	201	123092	105012	17619	20488	259	162	5992	6238	-	-	-	-	-	-	146962	131900
незавершені капітальні інвестиції	202	11492	23876	153	130	-	-	13	4	-	-	-	-	-	-	11658	24010
запаси	203	9013	7714	1827	2853	17	21	33	209	-	-	-	-	-	-	10890	10797
дебіторська заборгованість	204	15994	11570	304	416	-	-	20	1	-	-	-	-	-	-	16318	11987
інші	205	6052	17026	328	716	13	-	31	236	-	-	-	-	-	-	6424	17978
Нерозподілені активи з них:	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	23945	16263	23945	16263
відстрочені податкові активи	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	23945	16263	23945	16263
внутрішні розрахунки	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
відсотки банку	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього активів підприємства	230	165643	165198	20231	24603	289	183	6089	6688	-	-	-	-	23945	16263	216197	212935
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	56044	56282	4270	3350	112	102	919	980	-	-	-	-	-	-	61345	60714
з них:																	
внутрішні розрахунки	241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиторська заборго	242	11322	17444	2118	135	112	102	720	72	-	-	-	-	-	-	14272	17753
доходи майбутніх пер	243	22726	23694	1076	2960	-	-	120	908	-	-	-	-	-	-	23922	27562
інші	244	21996	15144	1076	255	-	-	79	-	-	-	-	-	-	-	23151	15399
Нерозподілені зобов'язання з них:	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	2093	1481	2093	1481
з них:																	
податок на прибуток	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	2093	1481	2093	1481
	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	56044	56282	4270	3350	112	102	919	980	-	-	-	-	2093	1481	63438	62195
7. Капітальні інвестиції	280	19366	33135	170	3305	142	423	174	62	-	-	-	-	-	-	19852	36925
8. Амортизація необоротних активів	290	15647	15173	3386	2916	46	286	892	965	-	-	-	-	-	-	19971	19340

II. Показники за допоміжними звітними сегментами

(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів										Періодичні статті				Усього	
		надання в оренду й експлуатація власних чи орендних майна		послуги пасажирським наземного транспорту		діяльність ресторанів		інші									
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	107257	93915	5154	3512	603	344	622	584	-	-	-	-	-	-	113636	98355
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	165643	165198	20231	24603	289	183	6089	6688	-	-	-	-	23945	16263	216197	212935
Капітальні інвестиції	320	19366	33135	170	3305	142	423	174	62	-	-	-	-	-	-	19852	36925
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Показники за допоміжними звітними географічними сегментами

(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів										Періодичні статті				Усього	
		надання в оренду й експлуатація власних чи орендних майна		послуги пасажирським наземного транспорту		діяльність ресторанів		інші									
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	107257	93915	5154	3512	603	344	622	584	-	-	-	-	-	-	113636	98355
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	165643	165198	20231	24603	289	183	6089	6688	-	-	-	-	23945	16263	216197	212935
Капітальні інвестиції	370	19366	33135	170	3305	142	423	174	62	-	-	-	-	-	-	19852	36925
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник Микола Васильович

Головний бухгалтер Лідія Семпенівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ВИРОБНИЧО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДЕРЖПРОМ» ЗА 2023 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	- Їдальня № 331 ОК ВЕП «Держпром» (створена за наказом директора ОК ВЕП «ДЕРЖПРОМ» від 01.01.1992 №209) місцезонашування: 61022, м. Харків, Шевченківський район, майдан Свободи, будинок 5

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

Серія та номер	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
ГХ-01-044	24.07.2023-31.12.2023	Торгівля, ресторанне господарство, сфера послуг та з виробництва і переробки продуктів харчування	Департамент адміністративних послуг та споживчого ринку ХМР
ГХ-02-202	22.12.2017-23.07.2023	Торгівля, ресторанне господарство, сфера послуг та з виробництва і переробки продуктів харчування	Департамент адміністративних послуг та споживчого ринку ХМР
Серія АГ №588920	06.04.2011-необмежений	-внутрішні перевезення пасажирів автобусами; - внутрішні перевезення пасажирів легковими автомобілями на замовлення; - міжнародні перевезення пасажирів легковими автомобілями на замовлення.	Міністерство транспорту та зв'язку України

Середньооблікова кількість працівників протягом 2023 р. складає 248 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 – НП(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.

В той же час підприємство здійснює діяльність в умовах ведення воєнних дій на території України. Через непередбачуваний вплив наслідків війни на суттєві припущення, на яких ґрунтується підготовлений керівництвом фінансовий прогноз, керівництво підприємства вважає, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність

підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, воно не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Керівництво підприємства продовжує спостерігати за ситуацією та приймає рішення для забезпечення безперервної роботи підприємства та мінімізації будь-яких негативних наслідків з метою збереження робочих місць, безперервної виплати заробітної плати працівникам та сплати у повній мірі належних податків та зборів до бюджету.

3. Основні принципи облікової політики

3.1. Основні засоби

Основні засоби в балансі відображаються за первісною вартістю. 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 2023 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:

тис.грн.

Види запасів	Залишок на 31.12.2022 р.	Залишок на 31.12.2023 р.
Сировина і матеріали	7992	7000
Тара і тарні матеріали		
Паливо	1716	2109
Будівельні матеріали		
Матеріали, передані підряднику		
Запасні частини	889	1362
Товар	40	50
Малоцінні та швидкозношувані предмети	160	369
Всього	10797	10890

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:

тис.грн.

Вид заборгованості	Залишок на 31.12.2022 р.	Залишок на 31.12.2023 р.
Заборгованість орендарів- Бюджетні установи та організації	89824	133063
Заборгованість орендарів-Інші підприємства, організації та ФО-П	4381	4436
Заборгованість покупців і замовників щодо іншої діяльності		4545
Резерв сумнівних боргів	82693	126089
Всього	11512	15955

Залишок резерву сумнівних боргів по «дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги» на 01.01.2023 р. становив 82693 тис.грн. де основну питому вагу складає резерв створений під заборгованість орендарів за утримання та експлуатаційне обслуговування орендованого комунального майна – 81450 тис.грн. Створено в 2023 р. резерв сумнівних боргів в розмірі 43641 тис.грн. Списано за рахунок резерву заборгованість в розмірі 232 тис.грн. Залишок резерву сумнівних боргів по «дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги» на 31.12.2023 р. становить 126089 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 статі «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» відображається визнана дебіторська заборгованість за виданими авансами:

тис.грн.

Вид заборгованості	Залишок на 31.12.2022 р.	Залишок на 31.12.2023 р.
ФОП Юрченко О.М. за поточний ремонт	209	
ТОВ «Ален-К» придбання основних засобів	49	
КП «Харківські теплові мережі» - теплопостачання		214
ТОВ «Східгаз трейд» постачання газу		19
Постачальники інших товарів, робіт, послуг	3	11
Всього	261	244

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.

тис.грн.

Вид заборгованості	Залишок на 31.12.2022 р.	Залишок на 31.12.2023 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.

тис.грн.

Вид заборгованості	Залишок на 31.12.2022 р.	Залишок на 31.12.2023 р.
За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування	97	69
Розрахунки з державними цільовими фондами	10	8
Розрахунки з різними дебіторами	107	42
Всього	214	119

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 2023 р. Всього, за даними обліку залишки грошових коштів становили, у т.ч.:

тис.грн.

Вид рахунків	Залишок на 31.12.2022 р.	Залишок на 31.12.2023 р.
Поточний рахунок	11238	329
Вкладний рахунок	-	-
Електронний ПДВ-рахунок	-	-
Готівкові кошти	6	6
Всього	11244	335

До статті «Інші надходження» (р.3095) в звіті про рух грошових коштів відносяться:

- повернення невикористаного авансу на відрядження у сумі 73 тис.грн.
- реалізація інших необоротних активів у сумі 12 тис.грн
- повернення судового збору у сумі 16 тис.грн.
- видшкодування послуг зв'язку у сумі 2 тис.грн.
- повернення розмінної монети у сумі 4 тис.грн
- відсотки за залишками коштів на поточних рахунках у сумі 150 тис.грн.

Усього: 257 тис.грн.

До статті «Інші платежі» (р.3190) в звіті про рух грошових коштів відносяться:

- аванс на відрядження у сумі 431 тис.грн.
- послуги банку у сумі 17,0 тис грн.;
- обов'язкове страхування у сумі 87 тис.грн.
- передплата на підписку (періодичних видань, електронних ресурсів) у сумі 84 тис.грн.
- судовий збір у сумі 302 тис.грн.
- повернення розмінної монети у сумі 4 тис.грн
- навчання у сумі 23 тис.грн.
- надання позики у сумі 20 тис.грн.

Усього: 968 тис.грн.

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.

тис.грн.

Види витрат	Залишок на 31.12.2022 р.	Залишок на 31.12.2023 р.
Передплата на періодичні видання	31	68
Витрати на обов'язкове страхування	45	45
Веб-хостінг	-	2
Сертифікат відкритого ключа ЕЦП	3	1
Навчання		10
Всього	79	126

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».

тис.грн.

Вид рахунків	Залишок на 31.12.2022 р.	Залишок на 31.12.2023 р.
643 «Податкові зобов'язання»	3	4
644 «Податковий кредит»	4565	2897
Всього	4568	2901

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 31.12.2023 р. становить 133614 тис.грн.

Нерозподілений прибуток підприємства станом на 31.12.2023 року склав 13410 тис.грн. Протягом 2023 року було отримано прибуток у сумі 1034 тис.грн. Залишки нерозподіленого прибутку на 31.12.2023 р. відповідають даним рядка 1420 Балансу.

4.8. Довгострокові зобов'язання

Станом на 31.12.2023 р. Інші довгострокові зобов'язання складають:

тис.грн.

Вид рахунків	Залишок на 31.12.2022 р.	Залишок на 31.12.2023 р.
55 «Інші довгострокові зобов'язання»	158	57

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 31.12.22	Станом на 31.12.23
За товари, роботи, послуги	1615	13561	8366
Розрахунками з бюджетом	1620	1483	2102
Розрахунками зі страхування	1625	2	-
Розрахунками з оплати праці	1630	25	5
За одержаними авансами	1635	1	11
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	66	-
Поточні забезпечення	1660	2773	3788
Доходи майбутніх періодів	1665	27562	23922
Інші поточні зобов'язання	1690	15241	23094
Всього поточних зобов'язань	1695	60714	61288

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.

До статті «Інші поточні зобов'язання» балансу (р.1690) відносяться:

- податкові зобов'язання з ПДВ у сумі 22908 тис.грн.
- кредиторська заборгованість по отриманому забезпечувальному депозиту у сумі 145 тис.грн.
- податковий кредит по попередньої оплаті за товари та послуги у сумі 41 тис.грн.

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, водовідведенні, 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 2020-2022 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 КзпП 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 2023 рік склали:

Види доходів	Сума (тис.грн.)	Питома вага (%)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	113636	53,3
Інші операційні доходи	94638	44,4
Інші доходи	4808	2,3
Разом доходи	213082	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	107272
Послуги іншого пасажирського наземного транспорту, н. в. і.	5157
Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування	603
Послуги за іншими видами діяльності	604
Всього	113636

Інші операційні доходи

Реалізація інших оборотних активів	40
Коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів	13
Списання кредиторської заборгованості	-
Фінансова підтримка обласного бюджету	93695
Фінансова підтримка державного бюджету	664
Цільове фінансування-компенсація на дод. відпустку постраждалим на ЧАЕС	6
Дохід від оприбуткування активів	51
Інші доходи від операційної діяльності	169
Всього	94638

Інші доходи

Дохід від цільового фінансування капітальних інвестицій та безоплатно

одержаних необоротних активів, визначений у сумі, пропорційній сумі амортизації відповідних активів	4728
Дохід на суму дисконту по довгостроковій заборгованості	40
Відшкодування збитків	40
Всього	4808

4.12. Витрати

Облік витрат за 2023 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)	147504
Адміністративні витрати	18899
Витрати на збут	497
Інші операційні витрати	44791
Фінансові витрати	13
Інші витрати	49
Витрати (дохід) з податку на прибуток	295
Разом витрати	212048

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

Матеріальні затрати	90363
Витрати на оплату праці	41336
Відрахування на соціальні заходи	8629
Амортизація	19971
Інші операційні витрати	51335
Разом	211634

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 2023 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	12700
Відрахування на соціальні заходи	2367
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення	242
Витрати на службові відрядження	23
Юридичні витрати	23
Витрати на зв'язок	112
Витрати на утримання необоротних активів загальногосподарського призначення	681
Консультаційні та інформаційні послуги	96

Витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів	38
Витрати на аудиторські послуги	200
Витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів	810
Організаційно-технічні послуги (витрати на обслуговування делегацій)	1243
Інші	364
Разом	18899

Витрати на збут (рахунок 93)

Види затрат	Сума (тис.грн.)
Витрати на оплату праці	334
Відрахування на соціальні заходи	78
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	46
Інші	39
Разом	497

Інші операційні витрати (рахунок 94)

Види затрат	Сума (тис.грн.)
Відрахування до резерву сумнівних боргів	43641
Нестачі і втрати від псування цінностей	-
Виплати з оплати праці персоналу (оплата перших 5 днів тимчасової непрацездатності за рахунок підприємства, матеріальної допомоги)	531
ССВ з оплати перших 5 днів тимчасової непрацездатності за рахунок підприємства та інших виплат	174
Амортизація невиробничих основних засобів	91
Витрати на ремонт невиробничих основних засобів	2
Благодійна допомога	-
Собівартість реалізованих виробничих запасів	39
Визнані штрафи, пені, неустойки	37
ПДВ за рахунок підприємства	67
Питна вода	1
Інші	208
Разом	44791

Інші витрати (рахунок 97)

Види затрат	Сума (тис.грн.)
Списання необоротних активів	5
Уцінка необоротних активів	10
Інші витрати звичайної діяльності	34
Разом	49

Фінансові витрати (рахунок 952)

Види затрат	Сума (тис.грн.)
Різниця по дисконтуванню довгострокових грошових зобов'язань	13
Разом	13

Протягом 2023 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 31.12.2023 р. дорівнюють 23945 тис.грн., що відповідає даним рядка 1045 активу Балансу.

Сума визначених відстрочених податкових активів станом на 31.12.2023 р. складають усього 23945 тис.грн., у т.ч.:

- по виробничим нематеріальним активам – 0 тис.грн.
- по виробничим основним засобам – 1249 тис.грн.
- по резерву сумнівних боргів – 22696 тис.грн.

4.13. Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий прибуток Підприємства за 2023 рік склав 1034 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 31.12.2023 року складав 13410 тис.грн. Залишки нерозподіленого прибутку на 31.12.2023 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 2023 році становила 18 %. За результатами 2023 року Підприємство нарахувало податок на прибуток у розмірі 7977 тис.грн. та сплатило у 2023 р. 5884 тис.грн. у 2024 р. – 2093 тис.грн.

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

Сума визначених відстрочених податкових активів станом на 31.12.2023 р. складають усього 23945 тис.грн., у т.ч.:

- по виробничим нематеріальним активам – 0 тис.грн.
- по виробничим основним засобам – 1249 тис.грн.
- по резерву сумнівних боргів – 22696 тис.грн.

4.15. Облік претензій та позовних заяв

Підприємство у 2023 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 Апел. інст.	Рішення Касац. інст
1	ОК ВЕП «ДЕРЖПРОМ»	Обласне комунальне спеціалізоване підприємство з виконання норм	Стягнення заборгованості: -152 033,47 грн. заборгованість за договором про відшкодування витрат	Рішення Господарсько го суду Харківської	Не оскаржувалось .	

		екологічної безпеки	№931 О від 16.09.2013 - 1552,56 грн. – заборгованість за договором оренди №931 від 16.09.2013 - 2684,00 грн. – судовий збір	області від 04.08.2023 по справі № 922/2772/23 позов ОК ВЕП «ДЕРЖПРОМ » задоволено у повному обсязі.		
2	ОК ВЕП «ДЕРЖПРОМ»	Харківський регіональний фонд підтримки підприємництва	Стягнення заборгованості: -168 818,24 грн. заборгованість за договором про відшкодування витрат №892 О від 02.02.2022 - 1,20 грн. – заборгованість за договором оренди №892/14 від 30.01.2014 - 8052,00 грн. – судовий збір	Рішення Господарсько го суду Харківської області від 04.08.2023 по справі № 922/2773/23 позов ОК ВЕП «ДЕРЖПРОМ » задоволено у повному обсязі.	Не оскаржувалось .	
3	ОК ВЕП «ДЕРЖПРОМ»	Комунальне підприємство Харківської обласної ради «Регіональний центр природних ресурсів та екології»	Стягнення заборгованості: -250617,15 грн. заборгованість за договором про відшкодування витрат №1051 О від 10.09.2018 - 13771,85 грн. – заборгованість за договором оренди №1051 від 10.09.2018 - 3965,84 грн. – судовий збір	Рішення Господарсько го суду Харківської області від 12.09.2023 по справі №922/2769/23 позов ОК ВЕП «ДЕРЖПРОМ » задоволено у повному обсязі.	Не оскаржувалось	
4	ОК ВЕП «ДЕРЖПРОМ»	Харківського квартирно- експлуатаційного управління	Стягнення заборгованості: - 55 645,23 грн. з витрат за комунальні послуги за Договором № 684 від 23.12.2022 про відшкодування витрат за спожиту електричну енергію -2 684,00 грн судового збору.	Рішення Господарсько го суду Харківської області від 06.11.2023 по справі № 922/3488/23 позов ОК ВЕП «ДЕРЖПРОМ » задоволено у повному обсязі.	Апеляційна скарга Харківського квартирно- експлуатаційн ого управління. Постановою Східного апеляційного господарськог о суду апеляційну скаргу залишено без задоволення, а рішення по справі № 922/3488/23 від 6.11.2023 без змін.	Не подавала сь

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 2023 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 2023 рік та рішень сесій Харківської обласної ради:

- № 472-VIII (зі змінами) від 24.12.2022 р. «Реалізація інших заходів щодо соціально-економічного розвитку територій- фінансова підтримка ОК ВЕП «ДЕРЖПРОМ» на безповоротній основі». Розмір фінансової підтримки 93697,7 тис.грн.

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року Харківській обласній раді – реалізовано послуг:

- в межах договору на оренду нежитлового приміщення № 1163 від 12.05.23 на суму 1,20 грн.
- в межах договору на оренду нежитлового приміщення № 1178 від 13.09.23 на суму 1,20 грн.
- в межах договору по відшкодуванню витрат на утримання та експлуатаційне обслуговування орендованого нерухомого майна № 1163 О від 21.06.23 на суму 3719266,08 грн.
- в межах договору по відшкодуванню витрат на утримання та експлуатаційне обслуговування орендованого нерухомого майна № 1178 О від 13.09.23 на суму 256580,40 грн.
- в межах договору на автотранспортні послуги № 14 від 25.05.23 на суму 419017,56 грн.
- в межах договору на автотранспортні послуги № 23 від 01.04.24 на суму 1544985,28 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 01.01.2023р. по 31.12.2023 р. складає 999924,78 грн.

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

Сума виплаченої заробітної плати з 01.01.2023р. по 31.12.2023 р. складає 888655,89 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 01.01.2023р. по 31.12.2023 р. складає 1305808,15 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 01.01.2023р. по 31.12.2023 р. складає 280810,03 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 01.10.2023р. по 31.12.2023 р. складає 274133,42 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 01.01.2023р. по 31.12.2023 р. складає 325185,56 грн.

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

Сума виплаченої заробітної плати з 01.01.2023р. по 31.12.2023 р. складає 141554,23 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 01.01.2023р. по 31.12.2023 р. складає 112962,94 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 орендарів 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.

5.2. Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що замовник може не виконати свої зобов'язання перед підприємством у строк, що може призвести до фінансових збитків на підприємстві. Кредитний ризик підприємства, головним чином, пов'язаний із грошовими коштами та їх еквівалентами, а також дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги. Підприємство не вимагає застави за фінансовими активами.

Максимальна сума кредитного ризику станом на 31 грудня 2022 та 2021 років дорівнювала балансовій вартості фінансових активів на відповідну дату. Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань станом на 31 грудня 2022 і 31 грудня 2021 року дорівнює їхній балансовій вартості станом на ці дати.

Фінансова звітність затверджена Керівництвом 16 лютого 2024 року.

Директор підприємства

Микола ЧЕХУНОВ

Заступник директора з економіки
головний бухгалтер

Лідія ШТРАССЕР



Підприємство **ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДЕРЖПРОМ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
04014097		

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	119 576	3	1 719	-	11 694	-	-	132 992
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(1)	-	-	(1)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	119 576	3	1 719	-	11 693	-	-	132 991
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	803	-	-	803
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	(120)	-	-	(120)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	14 038	-	-	-	-	(14 038)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	14 038	-	14 038
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(3)	4 354	-	-	-	-	4 351
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	14 038	(3)	4 354	-	683	-	-	19 072
Залишок на кінець року	4300	133 614		6 073	-	12 376	-	-	152 063

Керівник

Чехунов Микола Васильович

Головний бухгалтер

Штрассер Лідія Семенівна

