

Вих. № 127-3
від 20.07.2023 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву
Комунального підприємства
«Київавтошляхміст»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Київавтошляхміст» (далі – Підприємство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у параграфі (i) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2022 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

(i) При переході на МСФЗ на 01.01.2018 р. Підприємство не визначило справедливу вартість деяких повністю замортизованих основних засобів. Як наслідок, їх доцільна собівартість була неспівставна з вартістю, що вимагається МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Це призвело до висловлення нами думки із застереженням щодо фінансової звітності за 2021 рік.

Станом на 31 грудня 2022 р. первісна вартість таких основних засобів становила 110 778 тис. грн.

Вплив цих відхилень від МСФЗ на фінансову звітність не був визначений.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами вкладено в розділ «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 37 до фінансової звітності, які описують, що в 2022 році російська федерація здійснила військове вторгнення в Україну. Перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні та діяльність Підприємства, а остаточне врегулювання

01011 Київ,
вул. Гусовського, 11/11 оф.3
office@hbl.com.ua

T: +38 044 291 30 10 +38 044 291 30 12
M: +38 067 465 59 96 +38 067 466 17 77

TOGETHER WE
MAKE IT HAPPEN

неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Керівництво проаналізувало здатність Підприємства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності – подальша значна ескалація військових дій, – який може привести до дестабілізації діяльності Підприємства, що, у свою чергу, може викликати значні сумніви у спроможності Підприємства продовжувати безперервну діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

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

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

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

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання розглядалося під час нашого аудиту

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

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

Інша інформація

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2022 рік (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

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

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

Рішенням Департаменту транспортної інфраструктури Виконавчого органу Київської міської адміністрації № 053/282/939 від 15.06.2023 р. нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства за 2022 рік. Загальна тривалість безперервного виконання повноважень із проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства становить 4 роки.

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

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

Надання неаудиторських послуг

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

Щодо дотримання вимог ЗУ № 2258-VIII

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

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

Ключовий партнер з аудиту

Валерій БОНДАР



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН»

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

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

«20» липня 2023 р.

Підприємство	Комунальне підприємство по ремонту і утриманню мостів і шляхів м.Києва «Київавтошляхміст»	Територія	м.Київ, Печерський р-н	Організаційно-правова форма господарювання	комунальне підприємство	Вид економічної діяльності	допоміжне обслуговування наземного транспорту	Дата (рік, місяць, число)	Коди
								за ЄДРПОУ	23 01 01
								03359018	
								8028200000	
								150	
								52.21	
Середня кількість працівників ²	384	Адреса, телефон	м.Київ, Печерський р-н, вул.Набережно- Печерська дорога, буд.2, 286-25-47						

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2022 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	2	1
первинна вартість	1001	154	154
накопичена амортизація	1002	152	153
Незавершені капітальні інвестиції	1005	—	—
Основні засоби:	1010	2572278	2620205
первинна вартість	1011	3628384	3760281
знос	1012	1056106	1140076
Інвестиційна нерухомість	1015	—	—
Довгострокові біологічні активи	1020	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	—	—
інші фінансові інвестиції	1035	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	—	—
Відстрочені податкові активи	1045	—	—
Інші необоротні активи	1090	—	—
Усього за розділом I	1095	2572280	2620206
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	21231	39089
в т.ч.: виробничі запаси	1101	21231	39089
незавершене виробництво	1102	—	—
готова продукція	1103	—	—
товари	1104	—	—
Поточні біологічні активи	1110	—	—
Векселі одержані	1120	—	—
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	1261	7531
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	26	36
з бюджетом	1135	78	75
у тому числі з податку на прибуток	1136	—	—
Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів	1140	—	—
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	305	555
Поточні фінансові інвестиції	1160	—	—
Гроші та їх еквіваленти	1165	2654	1661
в т.ч.: готівка	1166	—	—
рахунки в банках	1167	2654	1661
Витрати майбутніх періодів	1170	—	—
Інші оборотні активи	1190	13177	11072
Усього за розділом II	1195	38732	60019
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи видуття			
Баланс	1300	2611012	2680225

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3100	3100
у т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	3100	3100
Капітал у дооцінках	1405	—	—
Додатковий капітал	1410	2565441	2615944
Резервний капітал	1415	178	300
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	—	—
Неоплачений капітал	1425	(305)	(305)
Вилучений капітал	1430	—	—
Усього за розділом I	1495	2568414	2619039
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	8318	7946
Довгострокові кредити банків	1510	—	—
Інші довгострокові зобов'язання	1515	—	—
Довгострокові забезпечення	1520	—	—
Цільове фінансування	1525	—	—
Усього за розділом II	1595	8318	7946
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	634	2316
розрахунками з бюджетом	1620	555	1630
у тому числі з податку на прибуток	1621	274	398
розрахунками зі страхування	1625	2	—
розрахунками з оплати праці	1630	111	123
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	14	14
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	136	—
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	107	598
Поточні забезпечення	1660	8979	10891
Доходи майбутніх періодів	1665	182	176
Інші поточні зобов'язання	1690	23560	37492
Усього за розділом III	1695	34280	53240
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	2611012	2680225

В.о.начальника

Богдан КОБЕРНОК
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

Олег ГУЦУЛ
(ініціали, прізвище)¹Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць на території територіальних громад²Визначається в порядку, встановленому центральним органом

виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

Підприємство

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди		
23	01	01
03359018		

**Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	419211	274896
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(396606)	(257277)
Валовий:			
прибуток	2090	22605	17619
збиток	2095	—	—
Інші операційні доходи	2120	6327	5358
Адміністративні витрати	2130	(19299)	(18565)
Витрати на збут	2150	—	—
Інші операційні витрати	2180	(89395)	(82505)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	—	—
збиток	2195	(79762)	(78093)
Дохід від участі в капіталі	2200	—	—
Інші фінансові доходи	2220	—	—
Інші доходи	2240	81366	78973
в т.ч. дохід від благодійної допомоги	2241	—	—
Фінансові витрати	2250	—	—
Витрати від участі в капіталі	2255	—	—
Інші витрати	2270	—	—
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1604	880
збиток	2295	—	—
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-384	-201
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	—	—
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1220	679
збиток	2355	—	—

ІІ. 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	1220	679

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	65130	64357
Витрати на оплату праці	2505	91114	90446
Відрахування на соціальні заходи	2510	19795	19670
Амортизація	2515	83971	81461
Інші операційні витрати	2520	245290	102413
Разом	2550	505300	358347

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

В.о.начальника



Головний бухгалтер

(підпись)

(підпись)

Богдан КОБЕРНЮК
(ініціали, прізвище)

Олег ГУЦУЛ
(ініціали, прізвище)

Підприємство

Комунальне підприємство по ремонту і утриманню мостів і шляхів

м.Києва «Київавтошляхміст»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди		
23	01	01
03359018		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	33058,0	18755,0
Повернення податків і зборів	3005	—	—
у тому числі податку на додану вартість	3006	—	—
Цільового фінансування	3010	407249,0	277569,0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	—	—
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	—	—
Надходження від повернення авансів	3020	4,0	28,0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	12,0	7,0
Надходження від операційної оренди	3040	816,0	640,0
Інші надходження	3095	1749,0	2634,0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(329554,0)	(180823,0)
Праці	3105	(72155,0)	(73331,0)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(19529,0)	(19493,0)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(19965,0)	(22421,0)
Витрачання на оплату авансів	3135	—	—
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	—	—
Інші витрачання	3190	(2542,0)	(2558,0)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-857,0	1007,0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	—	—
необоротних активів	3205	—	—
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	—	—
дивідендів	3220	—	—
Надходження від деривативів	3225	—	—
Інші надходження	3250	—	—
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	—	—
необоротних активів	3260	—	—
Виплати за деривативами	3270	—	—
Інші платежі	3290	—	—
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	—	—
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300	—	—
отримання позик	3305	—	—
Інші надходження	3340	—	—
Витрачання на:			
викуп власних акцій	3345	—	—
погашення позик	3350	—	—
сплату дивідендів	3355	(136,0)	(127,0)
сплату відсотків	3360	—	—
Інші платежі	3390	—	—
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-136,0	-127,0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-993,0	880,0

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Залишок коштів на початок року	3405	2654,0	1774,0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	—	—
Залишок коштів на кінець року	3415	1661,0	2654,0

В.о.начальника

Богдан КОБЕРНЮК

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

Олег ГУЦУЛ

(ініціали, прізвище)



(підпис)

(підпис)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2022 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	У т.ч. з колонки 3 незареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (пільгових) фондів	4220	—	—	—	488,0	—	-488,0	—	—	—
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	—	—	—	61,0	—	-61,0	—	—	—
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Погашення заборгованості з капіталу	4245	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Вилучення частки в капіталі	4275	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни в капіталі	4290	—	—	—	—	49954,0	—	-549,0	—	49405,0
Разом змін у капіталі	4295	—	—	—	—	50503,0	122,0	—	—	50625,0
Залишок на кінець року	4300	3100,0	3100,0	—	2615944,0	300,0	—	-305,0	—	2619039,0

В.о.наачальника

Богдан КОБЕРНЮК
(ініціали, прізвище)



Головний бухгалтер

Олег ГУЦУЛ
(ініціали, прізвище)

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
03359018
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
01 01 22

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареестрований (пайовий) капітал	У т.ч. з колонки 3 незареєстрований капітал	Додатковий капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11
Залишок на початок року	4000	3100,0	3100,0	—	2332920,0	124,0	—	-305,0	2335839,0
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	—	—	—	—	—	—	—	—
Виправлення помилок	4010	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни	4090	—	—	—	—	—	—	—	—
Скоригований залишок на початок року	4095	3100,0	3100,0	—	2332920,0	124,0	—	-305,0	2335839,0
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	—	—	—	—	—	679,0	—	679,0
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	—	—	—	—	—	—	—	—
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	—	—	—	—	—	—	—	—
Відрахування до резервного капіталу	4210	—	—	—	—	54,0	-54,0	—	—
<i>Сума чистого прибутку, напевно до більшості відповідно до законодавства</i>	<i>4215</i>	<i>—</i>	<i>—</i>	<i>—</i>	<i>—</i>	<i>—</i>	<i>-136,0</i>	<i>—</i>	<i>-136,0</i>

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (лайовий) капітал	У т.ч. з колонки 3 незареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
<i>Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів</i>	4220	—	—	—	217,0	—	-217,0	—	—	—
<i>Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення</i>	4225	—	—	—	27,0	—	-27,0	—	—	—
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Погашення заборгованості з капіталу	4245	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Вилучення частки в капіталі	4275	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни в капіталі	4290	—	—	—	232277,0	—	-245,0	—	—	232032,0
Разом змін у капіталі	4295	—	—	—	232521,0	54,0	—	—	—	232575,0
Залишок на кінець року	4300	3100,0	3100,0	—	2565441,0	178,0	-305,0	—	—	2568414,0

В.о.началька

Богдан КОБЕРНЮК
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

Олег ГУЦУЛ
(ініціали, прізвище)



(підпис)

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

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

1. Загальна інформація

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

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

Місцезнаходження Підприємства: 01013, м. Київ, Набережно-печерська дорога, будинок 2
Звітним періодом для Підприємства є календарний рік.

2. Операційне середовище, ризики та економічна ситуація

2022 рік став найскладнішим випробуванням для України за роки незалежності: окупація частини територій, масштабні руйнування, скорочення чи закриття багатьох бізнесів, виїзд мільйонів українців за кордон призвело до масштабної кризи в Україні.

У 2022 році спад ВВП України склав 30,4%. Внаслідок енергетичного терору РФ значних втрат зазнала промисловість, зокрема металургія, вплив на аграрний сектор був обмеженим, а підприємства торгівлі та сфери послуг швидко адаптувалися до відключень електроенергії.

За підсумками 2022 року споживчі ціни зросли на 26,6%. Водночас в четвертому кварталі 2022 року інфляційний тиск стабілізувався в результаті ефективної політики Національного банку України.

Національний банк України прогнозує сповільнення інфляції до 18,7% у 2023 році. Цьому сприятимуть збереження жорстких монетарних умов, зниження світової інфляції, зменшення внутрішнього попиту, отримання анонсованих обсягів міжнародної допомоги тощо.

У 2022 році спостерігалося послаблення курсу гривні до провідних іноземних валют. Так, станом на кінець 2022 року офіційний курс НБУ становив 36,57 грн за 1 долар США порівняно з 27,28 грн за 1 долар США станом на 31.12.2021р. та 28,27 грн за 1 долар США станом на 31.12.2020р.

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

Водночас, зазначені фактори мають обмежений вплив на діяльність Підприємства в 2022 році, оскільки Підприємство здійснює свою діяльність на локальному ринку робіт із технічного нагляду, утримання та поточного ремонту мостових споруд м. Києва, які фінансуються за рахунок коштів міського бюджету м.Києва.

В жовтні 2022 року у зв'язку з ракетним ударом зазнав пошкоджень об'єкт критичної інфраструктури, а саме пішохідно – велосипедний мостовий переход між парками "Хрещатий" та "Володимирська гірка", що знаходиться на балансі Підприємства (інвентарний номер 0030227). З метою забезпечення безпечної експлуатації штучної споруди і відновлення пішохідного руху, на мостовому переході замінено зруйновані та пошкоджені скляні захисні екрані перильного огороження та скляні світлопрозорі елементи на прохідній частині, а також відремонтовано стійки перильного огороження. Відновні роботи були виконані за рахунок коштів місцевого бюджету, загальна вартість виконаних робіт складає 7758 тис. грн..

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

3. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

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

Концептуальна основа підготовки фінансової звітності

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

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

- принцип нарахування (результати операцій і інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються у фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- безперервність (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим і залишається діючим в осяжному майбутньому).

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

Функціональна валюта та валюта звітності

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

4. Основні облікові оцінки та припущення

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

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

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

Судові розгляди

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

Резерв під очікувані кредитні збитки

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

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень Керівництва Підприємства, що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності.

5. Основні положення облікової політики

5.1 Основні засоби

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

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані

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

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

5.2 Амортизація основних засобів

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

Для груп основних засобів застосовуються наступні норми амортизації:

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

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

5.3 Зменшення корисності активів

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

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

5.4 Нематеріальні активи

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

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

5.5 Запаси

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

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

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

5.6 Фінансові інструменти

a) Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

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

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

Наступна оцінка.

З метою подальшої оцінки фінансові активи класифікуються на 4 категорії:

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

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

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

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

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

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

Припинення визнання.

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

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу спливнув;
- або

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

Знецінення фінансових активів.

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

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

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

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

b) Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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

Подальша оцінка

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

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

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

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

Припинення визнання

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

c) Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума поданням в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є здійснене в цей момент юридичне право на взаємозалік

визнаних сум, а також намір провести розрахунок на нетто-основі або реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

5.7 Грошові кошти та їх еквіваленти

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

5.8 Статутний капітал

Статутний капітал включає суму незареєстрованого статутного капіталу.

5.9 Додатковий капітал

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

5.10 Накопичені прибутки/збитки

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

5.11 Забезпечення

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

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

5.12 Умовні активи та зобов'язання

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

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

5.13 Операції в іноземній валюті

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

5.14 Податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

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

5.15 Визнання доходів

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

Підприємство отримує субсидії з бюджету за двома напрямками:

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

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

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

- a) суб'єкт господарювання виконав умови їх надання;
- b) гранти будуть одержані.

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

5.16 Витрати

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

6. Події після звітної дати

Фінансова звітність Підприємства за 2022 рік була затверджена та підписана 21.02.2023р. На Підприємстві не було подій після дати балансу, які можуть вимагати коригувань показників фінансової звітності або додаткового розкриття інформації у фінансовій звітності.

7. Застосування нових та переглянутих МСФЗ

Застосування нових стандартів

Змінені стандарти, які набули чинності з 1 січня 2022 року, але не мали суттєвого впливу на Підприємство:

- Зміни МСБО 16 забороняють вираховувати із вартості основного засобу надходження від продажу товарів, що їх виробили до того, як актив став доступним для використання. Йдеться про надходження від продажу об'єктів, що з'явилися в період тестування та запуску основного засобу. Один з елементів собівартості об'єкта основних засобів — будь-які витрати, що безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його до стану, необхідного для експлуатації у спосіб, що визначив управлінський персонал та наводить приклади цих безпосередньо пов'язаних витрат. Зміни МСБО 16 також роз'яснюють, що суб'єкт господарювання «тестує актив на предмет його належного функціонування», коли він оцінює технічну та фізичну продуктивність активу. Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

- У травні 2020-го Рада з МСБО внесла зміни до МСБО 37, що стосуються визнання обтяжливих контрактів/договорів. Обтяжливим є договір, в якому неминучі витрати на виконання зобов'язань за ним перевищують економічні вигоди, які компанія очікує отримати за цим договором. Нове формулювання дає однозначну відповідь: збитки від зменшення корисності потрібно визнати за всіма активами, які компанія використовує для виконання конкретного обтяжливого договору та інших договорів — як

обтяжливих, так і необтяжливих. Неминучі витрати за договором відображають чисті витрати на припинення договору.

• У 2018 році Рада з МСБО опублікувала нові Концептуальні основи фінансової звітності. У більшості стандартів посилення на старі Концептуальні основи замінили посиленнями на новий документ, крім одного пункту МСФЗ 3. Адже оновлення визначень активів і зобов'язань у Концептуальних основах могло привести до проблем у компаній, які застосовують МСФЗ 3. А саме, до визнання прибутку чи збитку за низкою статей на другий день після придбання бізнесу.

У травні 2020-го Рада з МСБО: замінила посилення на нові Концептуальні основи і в МСФЗ 3; додала вимогу щодо зобов'язань та умовних зобов'язань, на які поширюється МСБО 37. Вона передбачає, що покупець бізнесу має застосовувати МСБО 37, щоб визначити, чи існує на дату придбання поточне зобов'язання внаслідок минулих подій. Рада з МСБО також додала чітке формулювання заборони покупцю визнавати умовні активи, які він отримав у результаті об'єднання бізнесів.

• Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Згідно зі змінами, витрати або комісії, сплачені третім сторонам, не включаються до «тесту 10%».

• Внесено зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

• МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, яка була б включена до консолідованих фінансової звітності материнської компанії з урахуванням дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не здійснювалося коригувань на процедури консолідації та на вплив операції з об'єднанням бізнесу, в межах якої материнська компанія придбала дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображені материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Зміни МСФЗ 1 поширюють зазначене вище звільнення на кумулятивні курсові різниці з метою скорочення витрат для компаній, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна застосовується також для асоційованих компаній та спільних підприємств, які скористалися цим передбаченим МСФЗ 1 звільненням.

• Вимога, згідно з якою компанії мали виключати грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості згідно з МСБО 41, була скасована. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Нові та переглянуті Міжнародні стандарти – видані, але ще не набрали чинності

Наступні інші нові положення бухгалтерського обліку, як очікується, не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства після їх прийняття:

• Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Роз'яснення у стандарті більше не вимагає, щоб таке право було безумовним. Очікування керівництва щодо подальшої реалізації ним права відкласти розрахунок не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти розрахунок існує виключно тоді, коли суб'єкт господарювання дотримується відповідних умов станом на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікуються як поточне зобов'язання, якщо умову не дотримано станом на або перед звітною датою, навіть якщо від кредитора отримано звільнення від виконання умови після закінчення звітного періоду. І навпаки, кредит класифікується як довгострокове зобов'язання, якщо умову кредиту не дотримано тільки після звітної дати. Крім того, зміни містять роз'яснення вимог до класифікації боргових зобов'язань, які компанія може врегулювати за рахунок їх конвертації в інструменти капіталу. Розрахунок визначається як погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, які втілюють у собі економічні вигоди, або власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

• Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). До МСБО 1 були внесені зміни, які вимагають від суб'єктів господарювання розкривати суттєву інформацію про свою облікову політику замість основних положень облікової політики. Зміни містять визначення суттєвої інформації про облікову політику. У зміненому стандарті також уточнюється, що інформація про облікову політику вважається суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не змогли б зрозуміти іншу суттєву інформацію, наведену у фінансовій звітності.

У зміненому стандарті наведено ілюстративні приклади інформації про облікову політику, яка, ймовірно, вважатиметься суттєвою для фінансової звітності суб'єкта господарювання. Крім того, змінений МСБО 1 уточнює, що несуттєву інформацію про облікову політику розкривати не потрібно. Проте якщо вона

розкривається, вона не повинна ускладнювати ознайомлення з суттєвою інформацією про облікову політику. На підтримку цієї зміни були також внесені зміни до Практичного керівництва 2 з МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», де містяться рекомендації щодо застосування концепції суттєвості до розкриття інформації про облікову політику.

- Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 8 уточнюють, як компанії повинні відрізняти зміни облікової політики від змін бухгалтерських оцінок.

- Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 12 стосуються обліку відстроченого податку за такими операціями, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації. У певних випадках організації звільняються від вимоги визнавати відстрочений податок, коли вони вперше визнають активи або зобов'язання. Раніше існувала невизначеність щодо того, чи звільнення стосується таких операцій, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації, за якими одночасно визнається актив та зобов'язання. Змінений стандарт уточнює, що звільнення не поширюється на такі операції, і організації повинні визнавати відстрочений податок за ними. Зміни вимагають від компаній визнавати відстрочений податок за операціями, за якими при початковому визнанні виникають рівні суми тимчасових різниць, які збільшують і зменшують суму оподаткування.

8. Операційні сегменти

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

9. Чисельність та оплата праці

Середньооблікова чисельність штатних працівників підприємства «Київавтошляхміст» за 2022 рік складає 384 особи (в т.ч. жінки – 78), що на 3 особи менше ніж у 2021 році. З них апарат управління - 42 особи (в т.ч. жінки – 25), інженерно-технічні працівники – 37 осіб (в т.ч. жінки – 4), робітники – 305 осіб (в т.ч. жінки – 49).

Витрати на оплату праці за 2022 рік склали 91114,0 тис. грн., що на 0,7% більше ніж в 2021 році, в тому числі 13326,0 тис. грн. витрати на оплату праці в складі адміністративних витрат, що 7,4% більше ніж в 2021 році.

Середньомісячна заробітна плата 1-го штатного працівника за 2022 рік склала 19399,0 грн., що на 1,2% більше ніж у 2021 році.

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

10. Основні засоби

Зведенна інформація про рух основних засобів за 2021 рік

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

Зведення інформація про рух основних засобів за 2022 рік

	Мости, естакади, шляхопроводи	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Машини та обладнання	Інші	Капітальні інвестиції	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість (рядок 1011 Форми №1):								
На 1 січня 2022 року	3516575	50273	51556	1952	5894	1263	871	3628384
Надходження							131897	131897
Введення в експлуатацію	125405		5360	226	170	81	-131242	0
Вибуття								
На 31 грудня 2022 року	3641980	50273	56916	2178	6064	1344	1526	3760281
Знос та знецінення (рядок 1012 Форми №1):								
На 1 січня 2022 року	-1033335	-3213	-15894	-874	-2405	-385		-1056106
Амортизація за рік	-78422	-689	-4030	-215	-501	-113		-83970
Вибуття								
На 31 грудня 2022 року	-1111757	-3902	-19924	-1089	-2906	-498		-1140076
Чиста балансова вартість (рядок 1010 Форми №1):								
На 1 січня 2022 року	2483240	47060	35662	1078	3489	878	871	2572278
На 31 грудня 2022 року	2530223	46371	36992	1089	3158	846	1526	2620205

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

Протягом 2022 року відбулося збільшення первісної вартості основних засобів на 131897 тис. грн., в т.ч.: придбання та модернізація (капітальний ремонт) за рахунок коштів Підприємства – 1131 тис. грн.; безкоштовна передача майна комунальної власності – 130766 тис. грн., а саме:

Найменування	Сума, тис. грн.	Підстава
Автомобіль Ford Transit фургон	311,6	Наказ ДКВ м. Києва № 285 від 08.08.2022р.
Капітальний ремонт мосту пішохідного ч/з лінію швидкісного трамваю біля кінотеатру Лейпциг	31 002,7	Наказ ДКВ м. Києва № 265 від 13.07.2022р.
Капітальний ремонт пішохідного мосту ч/з проспект Комарова біля вул. Василенка	35 074,3	Наказ ДКВ м. Києва № 258 від 07.07.2022р.
Транспортна розв'язка на перетині Дніпровської Набережної та проспекту Воз'єднання у Дніпровському	35 889,9	Наказ ДКВ м. Києва № 176 від 18.02.2022р.
Тунель транспортної розв'язки на перетині Дніпровської Набережної та проспекту Соборності	22 998,7	
CATERPILLAR M315	933,7	Наказ ДКВ м. Києва №318 від 08.09.2022р.
Автокран КРАЗ-65101	187,3	
Асфальтоукладчик VOGEL SUPER 1203	1 700,0	

Екскаватор- планувальник TATRA 815	241,4	
Каток HAMM HD 110	470,0	
Напівпричіп БА 93384 А	233,3	
Сідловий тягач МАЗ 642208	315,4	
Трактор колісний КО-707	125,0	
Фреза WIRTGEN 2100DC	562,5	
Фронтальний навантажувач PAUS SL 755	111,2	
Сходи (біля мосту ч/з Русанівський канал) - реконструкція транспортної розв'язки на перетині Дніпровської Набережної та просп. Возз'єднання у Дніпровському районі	439,6	Наказ ДКВ м. Києва № 356 від 14.10.2022р.
Мобільне інформаційне табло	168,6	Наказ ДКВ м. Києва № 408 від 29.11.2022р.
Всього	130766	

11. Нематеріальні активи

		за період, що завершився 31.12.2021	за період, що завершився 31.12.2022
Первісна вартість (рядок 1001 Форми №1):			
На 01.01		154	154
Надходження			
Вибуття			
На 31.12		154	154
Амортизація та знецінення (рядок 1002 Форми №1):			
На 01.01		(139)	(152)
Амортизація за рік		(13)	(1)
Вибуття			
На 31.12		(152)	(153)
Чиста балансова вартість (рядок 1000 Форми №1):			
На 01.01		15	2
На 31.12		2	1

12. Запаси (рядок 1100 Форми №1)

	31-12-2021	31-12-2022
	тис. грн.	тис. грн.
Сировина й матеріали, в тому числі:		
Металеві вироби і конструкції	16173	31355
Сіль	1498	2466
Пісок	4341	2944
Дорожнє обладнання	1244	1922
Дорожні суміші і матеріали	3096	2755
Бітумна емульсія	2699	12231
Бетонні вироби	14	449
Метал	317	176
Щебінь	978	3425
Фарба, ґрунтовка	320	403
Асфальт	329	178
Дерев'яні вироби	64	495
	3	482

Крихта	293	100
Будівельні матеріали	191	365
Електроди	9	75
Кріплення	102	87
Гідроізоляція	391	2287
Електротовари	195	322
Інші матеріали	89	193
Паливо	1521	2956
Запасні частини	1325	1917
Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	1451	1028
Інші матеріали	205	198
МНМА	653	1902
Резерв знецінення запасів	-97	-267
Запаси разом	21231	39089

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

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

	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2022 тис. грн.
Поточні рахунки в національній валюті	2654	1661
Всього	2654	1661

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

	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2022 тис. грн.
Дебіторська заборгованість, в тому числі:		
за надання місць для прокладання кабелів	2364	8829
договірні роботи та автопослуги	992	1421
інші послуги	479	4159
Резерв очікуваних кредитних збитків	893	3249
Всього	(1103)	(1298)
	1261	7531

Резерв очікуваних кредитних збитків	за період, що	за період, що
	закінчився	закінчився
	31.12.2021	31.12.2022
На початок року	(974)	(1103)
Списання боргів	29	-
Коригування резерву	70	94
Відрахування до резерву	(228)	(289)
На кінець року	(1103)	(1298)

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

	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2022 тис. грн.
Розрахунки за судовими справами	598	866
Інша заборгованість	236	270
Резерв очікуваних кредитних збитків	(529)	(581)
Всього	305	555

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

	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2022 тис. грн.
ПДВ (не підтверджений)	4772	774
Витрати майбутніх періодів	384	283
Заборгованість за рахунок цільового фінансування	8781	10717
Резерв очікуваних кредитних збитків	(760)	(702)
Всього	13177	11072

Заборгованість за рахунок цільового фінансування в сумі 10717 тис. грн. на 31.12.2022р. включає суму заробітної плати із нарахуваннями (нарахований резерв відпусток), яка буде виплачена за рахунок бюджетних коштів в наступних звітних періодах.

17. Статутний капітал

	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2022 тис. грн.
Статутний капітал (рядок 1400 Форми №1)	3100	3100
у т.ч. незареєстрований (рядок 1401 Форми №1)	3100	3100
Неоплачений капітал (рядок 1425 Форми №1)	(305)	(305)

Київською міською радою було прийнято рішення від 09.10.2014 р. № 282/282 про збільшення розміру статутного капіталу комунальних підприємств, які входять до складу комунальної корпорації «Київавтодор», в тому числі Комунальному підприємству «Київавтошляхміст» в розмірі 3 100 тис. грн. Станом на 31.12.2022 р. зміни до статутних документів не внесені та не зареєстровані.

18. Додатковий капітал (рядок 1410 Форми №1)

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

	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2022 тис. грн.
Інший вкладений капітал	1052	1052
Безплатно одержані необоротні активи	2516182	2565588
Інший додатковий капітал	46962	47511
Фонд розвитку виробництва	1139	1626
Фонд матеріального заохочення	106	167
Всього	2565441	2615944

Інший додатковий капітал включає суму 45318 тис. грн., яка утворилася в результаті відображення в обліку трансформаційних коригувань внаслідок переходу Підприємства на Міжнародні стандарти фінансової звітності з 01.08.2018р., в тому числі в результаті переоцінки основних засобів по справедливій вартості на дату переходу на МСФЗ.

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

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

	за період, що завершився 31.12.2021 тис. грн.	за період, що завершився 31.12.2022 тис. грн.
На початок року	8660	8318
Зменшення ВПЗ	(342)	(372)
Збільшення ВПЗ	-	-
На кінець року	8318	7946

20. Поточні забезпечення (рядок 1660 Форми №1)

	за період, що завершився 31.12.2021 тис. грн.	за період, що завершився 31.12.2022 тис. грн.
На початок року	9301	8979
в т.ч. забезпечення виплат відпусток	8712	8979
забезпечення виплат податкових санкцій	589	-
Використання	(10116)	(7358)
в т.ч. резерв відпусток	(9527)	(7358)
забезпечення виплат податкових санкцій (сторнування)	(589)	-
Нарахування	9794	9270
в т.ч. забезпечення виплат відпусток	9794	9270

забезпечення виплат податкових санкцій	-	-
На кінець року	8979	10891
в т.ч. забезпечення виплат відпусток	8979	10891
забезпечення виплат податкових санкцій	-	-

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

	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2022 тис. грн.
Цільове фінансування, не визнане доходом	23481	37356
Інші поточні зобов'язання	79	136
Всього	23560	37492

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

Цільове фінансування, не визнане доходом

	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2022 тис. грн.
Сировина й матеріали	14880	29870
Паливо	1485	2908
Запасні частини	1038	1704
Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	1397	827
Інші матеріали	10	-
МНМА	580	1875
Витрати майбутніх періодів	177	172
ПДВ	3914	-
Запаси разом	23481	37356

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

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

	за період, що завершився 31.12.2021 тис. грн.	за період, що завершився 31.12.2022 тис. грн.
На початок року	188	182
Визнання доходу звітного періоду	(6)	(6)
Нарахування відстрочених доходів	-	-
На кінець року	182	176

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

	за період, що завершився 31-12-2021		за період, що завершився 31-12-2022	
	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість
			тис. грн.	тис. грн.
Розрахунки за ПДФО	67	-	66	-
Розрахунки за ПДВ	-	281	-	1232
Розрахунки за податком на прибуток	-	274	-	398
Розрахунки військовому збору	9	-	9	-
Податок на землю	2	-	-	-
Всього	78	555	75	1630

24. Кредиторська заборгованість

	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2022 тис. грн.

- за товари, роботи, послуги (рядок 1615 Форми №1)	634	2316
- за розрахунками зі страхування (рядок 1625 Форми №1)	2	-
- за розрахунка з оплати праці (рядок 1630 Форми №1)	111	123
- за одержаними авансами (рядок 1635 Форми №1)	14	14
- за розрахунками з учасниками (рядок 1640 Форми №1)	136	-
- із внутрішніх розрахунків (рядок 1645 Форми №1)	107	598
Всього	1004	3051

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

	за період, що завершився 31-12-2021	за період, що завершився 31-12-2022
	тис. грн.	тис. грн.
Дохід від надання послуг з ремонту та утримання за рахунок цільового фінансування	262958	391397
Дохід від договірних робіт та послуг	11938	27814
Всього	274896	419211

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

	за період, що завершився 31-12-2021	за період, що завершився 31-12-2022
	тис. грн.	тис. грн.
Матеріальні витрати	61573	61477
Витрати на оплату праці	76381	72940
Витрати на соціальні заходи	16412	15814
Амортизація	4663	5042
Послуги та інші витрати	98248	241333
Всього	257277	396606

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

	за період, що завершився 31-12-2021	за період, що завершився 31-12-2022
	тис. грн.	тис. грн.
Дохід від операційної оренди активів	533	684
Проживання у гуртожитку	1420	899
Одержані штрафи, пені, неустойки, відшкодування збитків	302	293
Страхове відшкодування	481	207
Дохід від металобрухту	60	4
Дохід від зберігання майна, розміщення обладнання	1926	2883
Послуги замовника	-	1304
Дохід від коригування забезпечень	589	-
Дохід від видачі технічних умов	39	30
Інші доходи	8	23
Всього	5358	6327

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

	за період, що завершився 31-12-2021	за період, що завершився 31-12-2022
	тис. грн.	тис. грн.
Амортизація мостів	76160	78418
Витрати по гуртожитку	1361	1016
Заробітна плата (матдопомога, мобілізовані, лікарняні тощо)	1912	5756
Пільгова пенсія	128	127
Витрати по оренді	364	455
Нарахування резервів та забезпечень	839	455
Відрахування на соцкульт	341	249

Утримання КК «Київавтодор»	771	1452
Штрафні санкції, судові витрати, виконавчі провадження	182	144
Витрати по зберіганню майна, розміщенню тощо	424	985
Витрати для потреб ЗСУ	-	329
Інші витрати	23	9
Всього	82505	89395

29. Адміністративні витрати (рядок 2130 Форми №2)

	за період, що завершився 31-12-2021	за період, що завершився 31-12-2022
	тис. грн.	тис. грн.
Матеріальні витрати	1458	1416
Витрати на оплату праці	12410	13326
Витрати на соціальні заходи	2611	2743
Амортизація	293	337
Послуги та інші витрати	1793	1477
Всього	18565	19299

30. Інші доходи (рядок 2240 Форми №2)

	за період, що завершився 31-12-2021	за період, що завершився 31-12-2022
	тис. грн.	тис. грн.
Дохід від безоплатно одержаних необоротних активів на праві господарського відання	78967	81360
Дохід від визнання доходів майбутніх періодів	6	6
Всього	78973	81366

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

Інформація про доходи майбутніх періодів додатково розкривається в Примітці 22.

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

	за період, що завершився 31-12-2021	за період, що завершився 31-12-2022
	тис. грн.	тис. грн.
Поточні витрати з податку на прибуток	(201)	(384)
Відсточені податкові витрати щодо тимчасових різниць	(342)	(372)
Загальні витрати з податку на прибуток	(543)	(756)

32. Державні гранти

Підприємство отримує державні гранти у формі:

- грантів, пов'язаних з доходом (цільове бюджетне фінансування на виконання робіт з утримання, поточного ремонту та обстеження балансових мостових споруд);
- грантів, пов'язаних з активами (передача необоротних активів на праві господарського відання).

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

	за період, що завершився 31.12.2021	за період, що завершився 31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
На початок	31058	14700

Отримано цільове фінансування	277569	407249
Відображену у складі доходів	(293927)	(395310)
На кінець	14700	26639

Гранти, пов'язані з активами (передача необоротних активів на праві господарського відання) Підприємство обліковує у складі додаткового капіталу з визнанням доходом частини, що дорівнює амортизації таких основних засобів у кожному звітному періоді.

	за період, що завершився 31.12.2021 <i>тис. грн.</i>	за період, що завершився 31.12.2022 <i>тис. грн.</i>
На початок	2284149	2516182
Безкоштовно отримані/передані основні засоби	311000	130766
Відображену у складі доходів суму амортизації	(78697)	(81360)
На кінець	2516182	2565588

33. Управління капіталом

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

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

34. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

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

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

Валютний ризик

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

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

Процентний ризик

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

Кредитний ризик

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

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022 та кредитний ризик по такій заборгованості відображені в Примітках 14-16.

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

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

Ризик ліквідності

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

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

35. Забезпечення під судові процеси та майбутні витрати

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

Станом на 31.12.2022 Підприємство не має нарахованих забезпечень.

36. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

37. Безперервність діяльності

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

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

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

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце, як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх оцінка буде можливою.

38. Винагорода керівництву

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

Розмір нарахованої винагороди (заробітної плати) в.о. начальника Кобернюка Б.П. за 2022р. склав 1160 тис. грн. (за 2021р. – 1 060 тис. грн. відповідно). Заборгованості по виплаті заробітної плати в.о. начальника Кобернюку Б.П. станом на 01.01.2022р. і станом на 01.01.2022р. не було.

39. Операції з пов'язаними сторонами

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

У таблиці нижче представлені суми операцій та залишків за операціями, здійсненими з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 року і 31 грудня 2022 року:

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

	31-12-2022		за період, що завершився 31.12.2022	
	Дебіторська заборгованість <i>тис. грн.</i>	Кредиторська заборгованість <i>тис. грн.</i>	Придання товарів, робіт, послуг <i>тис. грн.</i>	Постачання товарів, робіт, послуг <i>тис. грн.</i>
Департамент транспортної інфраструктури ВО КМР (КМДА)	10717	37356	-	395310
КК Київавтодор	-	598	1978	-
КП Київпастранс	1	-	-	-
КП Київтеплоенерго	-	35	678	31
КП «Інформатика»	-	-	-	130
СКП «Київтелесервіс»	12	-	-	140
КП «Голос Києва»	-	-	-	4
КАТП 273904	-	-	54	-
КП Учбово-курсовий комбінат	-	-	74	-
КП ШЕУ Деснянського р-ну	-	-	205	-
КП ШЕУ Голосіївського р-ну	-	-	166	-
КП ШЕУ Дніпровського р-ну	-	-	204	-
КП ШЕУ Печерського р-ну	-	-	159	105
КП ШЕУ Подільського р-ну	-	-	148	-
КП ШЕУ Святошинського р-ну	-	-	252	-
КП ШЕУ Шевченківського р-ну	-	-	93	-
КП ШЕУ Дарницького р-ну	-	-	146	-
КП ШЕУ Солом'янського р-ну	-	-	103	-
КП ШЕУ Оболонського р-ну	10	-	875	41
КП ШЕУ Марістраль	-	-	88	11

В.о. начальника підприємства



Головний бухгалтер

Б. КОБЕРНЮК

О. ГУЦУЛ

**Звіт про управління
комунального підприємства по ремонту і утриманню мостів і шляхів м. Києва
«Київавтошляхміст»
за 2022 рік**

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

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

Сьогодні наше підприємство експлуатує та утримує в межах фінансування в належному санітарно – технічному стані 184 од. балансових споруд, а саме:

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

Балансова площа споруд на даний час складає 768,9 тис.м.кв.

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

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

- Південна мостово-експлуатаційна дільниця (Південна МЕД), яка здійснює обслуговування таких основних мостових споруд – міст ім. Є.О.Патона, Південний міст, Дарницький мостовий перехід, міст Метро.
- Північна мостово-експлуатаційна дільниця (Північна МЕД), яка здійснює обслуговування таких основних мостових споруд – Північний міст, Парковий пішохідний міст, міст на вході в гавань р. Дніпро.
- Ремонтно-будівельна дільниця (РБД), яка здійснює обсяги робіт з поточного та капітального ремонту балансових споруд.
- Енерготехнічна дільниця (ЕТД), яка здійснює обслуговування всієї електромережі підприємства, судової навігації та утримання надземних пішохідних переходів, обладнаних ліфтами.
- Транспортно-механізована дільниця (ТМД), яка забезпечує виробничі дільниці машинами і механізмами, відповідно до виробничих потреб.

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

2. Результати діяльності

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

Крім того, підприємство «Київавтошляхміст» для забезпечення ефективної зайнятості працівників та ефективного використання наявної техніки на конкурентній основі виконує роботи на замовлення комунальної корпорації «Київавтодор», інші договірні ро-

боти та отримує інші операційні доходи (від технічного обслуговування місць розміщення реклами на балансових спорудах, надання послуг з технічного обслуговування мережевих (кабельних) каналів балансових штучних споруд, оренди тощо).

За 2022 рік чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 419211,0 тис.грн., що на 52,5% більше ніж за 2021 рік, в тому числі:

- ✓ Бюджетне фінансування – 391 397,0 тис.грн.;
- ✓ Договірні роботи та послуги – 27 814,0 тис.грн.

Збільшення доходів від реалізації відбулося за рахунок збільшення бюджетного фінансування на 48,8% та збільшення виконання договірних робіт на 233,0%.

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

Інші операційні доходи за 2022 рік складають 6 327,0 тис.грн., що на 18,1% більше ніж за 2021 рік, в тому числі:

- доходи від гуртожитку – 899,0 тис.грн.
- доходи від оренди – 684,0 тис.грн.
- доходи від зберігання майна, розміщення обладнання тощо – 2 883,0 тис.грн.
- страхове відшкодування, відшкодування збитків – 500,0 тис.грн.
- дохід від надання послуг замовника – 1304,0 тис.грн.
- видача технічних умов – 30,0 тис.грн.
- інші доходи – 27,0 тис.грн.

Інші доходи складають 81 366,0 тис.грн. – це сума амортизації по безоплатно отриманим основним засобам, яка визнається доходом.

За 2022 рік фінансовий результат діяльності підприємства склав 1220,0 тис.грн. чистого прибутку при запланованому 562,0 тис.грн..

3. Ліквідність та зобов'язання

Фінансовий стан підприємства характеризується позитивними показниками ліквідності та платоспроможності.

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

Поточні активи і поточні зобов'язання підприємства станом на 31.12.2022р. відображені в наступній таблиці:

№ п/п		Сума, тис.грн.
1.	Поточні активи, в т.ч.:	60 019
1.1	Запаси	39 089
1.2	Дебіторська заборгованість, в т.ч.	8197
1.2.1	за товари, роботи, послуги	7 531
1.2.2	розрахунок з бюджетом	75
1.2.3	по виданих авансах	36
1.2.4	інша поточна дебіторська заборгованість	555

1.3	Гроші та їх еквіваленти	1661
1.4	Інші оборотні активи	11072
2.	Поточні зобов'язання, в т.ч.:	53240
2.1	Кредиторська заборгованість, в т.ч.	4681
2.1.1	за товари, роботи, послуги	2316
2.1.2	розрахунок з бюджетом	1630
2.1.3	по отриманих авансах	14
2.1.4	розрахунки зі страхування	-
2.1.4	розрахунки з оплати праці	123
2.1.5	відрахування частини прибутку	-
2.1.6	заборгованість по внутрішніх розрахунках	598
2.2	Поточні забезпечення	10891
2.3	Доходи майбутніх періодів	176
2.4	Інші поточні зобов'язання	37492

Виходячи з балансових даних щодо розміру поточних активів і поточних зобов'язань, загальний коефіцієнт покриття станом на 31.12.2022р. складає 1,13, що вище нормативного значення.

4. Екологічні аспекти

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

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Середньооблікова чисельність штатних працівників підприємства «Київавтошляхміст» за 2022 рік складає 384 особи (в т.ч. жінки – 78), що на 3 особи менше ніж у 2021 році. З них апарат управління - 42 особи (в т.ч. жінки – 25), інженерно-технічні працівники – 37 осіб (в т.ч. жінки – 4), робітники – 305 осіб (в т.ч. жінки – 49).

Витрати на оплату праці за 2022 рік склали 91114,0 тис. грн., , що на 0,7% більше ніж в 2021 році, в тому числі 13326,0 тис. грн. витрати на оплату праці в складі адміністративних витрат, що 7,4% більше ніж в 2021 році.

Середньомісячна заробітна плата 1-го штатного працівника за 2022 рік склала 19399,0 грн., що на 1,2% більше ніж у 2021 році.

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

На підприємстві постійно проводиться робота по навчанню та підвищенню рівня кваліфікації працівників. За 2022 рік за рахунок підприємства пройшли навчання та взяли участь у навчальних семінарах 88 працівників.

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

6. Ризики

Основним ризиком для підприємства є триваюча військова агресія Російської Федерації проти України.

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

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

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

7. Дослідження та інновації

В 2022 році підприємство «Київавтошляхміст» не проводило планове комплексне обстеження балансових мостових споруд у зв'язку із відсутністю виділеного бюджетного фінансування, зокрема було проведено.

8. Фінансові інвестиції

Підприємство «Київавтошляхміст» в 2022 році не здійснювало фінансових інвестицій.

9. Перспективи розвитку

У 2023 році планується подальше удосконалення умов праці на підприємстві, включаючи постійне здійснення оперативного контролю за виробничим процесом, оновлення техніки та механізмів, покращення виробничої бази підприємства, підвищення рівня охорони праці і техніки безпеки. Планується також застосувати ряд заходів щодо раціонального використання матеріальних та технічних ресурсів підприємства, економії коштів та матеріальних ресурсів.

Внаслідок цього підприємство прагне:

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

10. Корпоративне управління

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

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

В.о начальника підприємства
«Київавтошляхміст»



Богдан КОБЕРНЮК