

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ІНТЕРКОНТО

Україна, Київ вул. Кіквідзе 11

AUDIT FIRM

IK INTERCONTO

Ukraine, Kyiv 11, Kikvidze str.

ЄДРПОУ 21581627

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 4833

№ 144 від 11.03.2024р.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
КОМУНАЛЬНОЇ КОРПОРАЦІЇ «КИЇВАТОДОР»**

станом на 31.12.2023 р.

Адресати:

*Департамент комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації),
Керівництво Комунальної корпорації «Київавтодор»*

м. Київ

11 березня 2024р.

Звіт щодо фінансової звітності

Думка

Нами, аудиторами Аудиторської фірми у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Інтерконто» (надалі – Аудиторська фірма), проведено аудиторську перевірку КОМУНАЛЬНОЇ КОРПОРАЦІЇ «КИЇВАВТОДОР» (надалі – Корпорація) щодо достовірності, повноти та відповідності встановлених законодавством вимог до формування фінансової звітності, що додається:

- Балансу станом на 31.12.2023 року,
- Звіту про фінансові результати за 2023 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2023 рік,
- Звіту про власний капітал за 2023 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2023 рік;
- Приміток до фінансової звітності у вигляді документа, що складається у довільній формі (Пояснювальна записка до звіту фінансово-господарської діяльності комунальної

корпорації «Київавтодор» за 2023 рік, Стислий виклад значущих облікових політик та додаткові розкриття разом із примітками до фінансової звітності за 2023 рік).

Наведені документи подані для перевірки як такі, що складені відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі ПСБО).

На думку аудиторів, фінансова звітність КОМУНАЛЬНОЇ КОРПОРАЦІЇ «КИЇВАВТОДОР» станом на 31 грудня 2023 р., що додається, в суттєвих аспектах відповідає вимогам ПСБО.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, та вимог інших законодавчих актів України.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Корпорації згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Інші питання

1. Аудит фінансової звітності Корпорації станом на 31.12.2022р., був проведений Товариством з обмеженою відповідальністю «АУДИТ-ВІД ТА КО», яке у своєму аудиторському звіті від 03.03.2023р. висловило думку із застереженням з наступних підстав:

«Основні засоби»

Станом на 31.12.2022 року на балансі Підприємства обліковуються основні засоби залишковою вартістю 14081 тис. грн. (первісна вартість основних засобів складає 25054 тис. грн., знос – 10973 тис. грн.). Результати проведеної річної інвентаризації співпадають з даними, відображеними у фінансовій звітності Підприємства за 2022 рік. Оскільки, аудиторська перевірка проводилась у 2023 році та мала обмеження у часі, аудитори не брали участі у проведенні інвентаризації, а тому констатуємо лише зазначені керівництвом дані, згідно підсумків.

Під час здійснення інвентаризації Підприємством відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України №92 від 27.04.2000 року (зі змінами і доповненнями) проведено аналіз на предмет відповідності повністю амортизованих основних засобів, первісна вартість яких становить 1396 тис. грн. (5,6% від первісної вартості всіх основних засобів), критеріям активів. Відповідно до наказу про облікову політику Підприємство використовує своє право не переоцінювати об'єкти основних засобів.

Зазначимо, що у відповідності до пункту 16 П(С)БО 7 «Основні засоби» Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У

разі переоцінки об'єкта основних засобів, на ту саму дату балансу здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Облікові записи Підприємства свідчать про те, що якби управлінський персонал здійснив оцінку справедливої вартості об'єктів основних засобів, то можливо б збільшилася б сума додаткового капіталу.»

Перевірку основних засобів за 2023 рік було проведено документально. Аудитором прийнято рішення не модифікувати думку у даному аудиторському звіті із зазначених вище підстав.

2. Згідно свого Статуту Корпорація виступає замовником при проведенні будівництва та капітальних ремонтів шляхів та шляхово-транспортних споруд, контролює обсяг та якість виконання цих робіт. Аудиторами не перевірялась обґрунтованість отриманих доходів та понесених витрат у зв'язку з будівництвом та капітальними ремонтами шляхів та шляхово-транспортних споруд, також не перевірялась якість виконання цих робіт. Контрольні обміри виконаних робіт та зустрічні перевірки аудитором не проводились. Перевірка даних питань належить до компетенції Державної аудиторської служби України. У разі виявлення Державною аудиторською службою Україною порушень, які мають суттєвий вплив на фінансову звітність Корпорації, аудитором може бути переглянуто свою думку та надано новий аудиторський звіт у відповідності до МСА 560 «Події після звітного періоду».

Інша інформація

У відповідності до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації» іншою інформацією вважається звіт про виконання фінансового плану Корпорації за 2023 рік.

Звіт про управління Корпорації за 2023 рік станом на дату аудиторського звіту не складений.

Відповідальність за іншу інформацію несе керівництво Корпорації. Думка аудитора не поширюється на іншу інформацію, відповідно аудитор не висловлює аудиторської думки та не робить висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

МСА не встановлюють відповідальність аудитора за отримання впевненості щодо іншої фінансової інформації. Проте аудитор повинен розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або інформацією, отриманою в ході проведення аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. У разі виявлення за результатами аудиту суттєвого викривлення іншої інформації, аудитор зобов'язаний повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність керівництва за фінансову звітність

Керівництво Корпорації розуміє і визнає свою відповідальність за:

- складання фінансової звітності відповідно до ПСБО, вибору та застосування відповідної облікової політики, подання облікових оцінок;

- внутрішній контроль, який за визначенням керівництва Корпорації є необхідним для надання можливості скласти фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки;
- виконання оцінки здатності Корпорації продовжувати свою діяльність на безперервній основі, доречність використання припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності у фінансовій звітності відповідно до ПСБО;
- забезпечення доступу аудитора до інформації з метою аудиту, як того вимагає МСА 210.

Ті, що наділені найвищим повноваженнями

Відповідно до п. 10 МСА 260 «Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями» ті, кого наділено найвищими повноваженнями - це особа або орган, які відповідають за нагляд за стратегічними напрямками діяльності суб'єкта господарювання і несуть відповідальність за підзвітність суб'єкта господарювання, у тому числі нагляд за процесом фінансового звітування.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Відповідальність Аудиторської фірми визначена Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 260 «Повідомлення інформації з питань аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями», МСА 570 «Безперервність», МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» та іншими Міжнародними стандартами аудиту, Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», іншими законодавчими та нормативними актами.

Аудиторська фірма несе відповідальність за висловлення думки щодо фінансової звітності Корпорації виходячи з оцінки висновків на основі аудиторських доказів, отриманих в результаті аудиторської перевірки.

Аудиторська фірма несе відповідальність за отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання як основи для висловлення думки.

Відповідно до вимог МСА 200 загальними цілями незалежного аудитора є планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Корпорації в цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства та помилки, а також складання звіту аудитора, що містить думку аудитора.

Отримання обґрунтованої впевненості передбачає отримання високого рівня впевненості. Проте аудит, проведений відповідно до МСА не є гарантією того, що всі суттєві викривлення (якщо такі існують) будуть виявлені.

Фінансова звітність може бути викривленою шляхом помилки або шахрайства. Викривлення вважаються суттєвими, якщо вони, взяті окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, можуть впливати на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності.

Необхідно враховувати, що аудиту властиві обмеження щодо виявлення замаскованих викривлень фінансової звітності, навіть за умови виконання всього обсягу аудиторських процедур, про що зазначено в Міжнародних стандартах аудиту.

Аудитор використовує професійне судження та дотримується професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту, про що зазначено в МСА.

Відповідальність аудитора включає ідентифікацію й оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. При цьому 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.

Аудит включає розробку та виконання аудиторських процедур у відповідь на ризики суттєвого викривлення для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансових звітах. Дані докази повинні бути достатніми та прийнятними для використання їх як основи для думки. Вибір процедур залежить від судження аудитора, яке враховує оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного відображення інформації у фінансових звітах, для розробки аудиторських процедур у відповідності до обставин, а не для висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудит включає і оцінку облікової політики, прийнятність та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації керівництвом Корпорації, загального представлення фінансових звітів.

Аудитор повинен дійти висновку щодо прийнятності застосування керівництвом Корпорації припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку. На основі отриманих аудиторських доказів аудит повинен дійти висновку про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, яка може викликати значні сумніви щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі. Висновки аудитора ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до самої дати звіту аудитора. Проте майбутні обставини або умови можуть змусити припинити свою діяльність на безперервній основі.

Аудитор повідомляє тим, кого наділено найвищими повноваженнями, крім інших питань інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та значні аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені аудитором під час аудиту.

При проведенні аудиту аудитором здійснено аналіз господарських операцій Корпорації, вивчено договірну систему, облікові реєстри, систему бухгалтерського обліку та звітності, облікову політику Корпорації, установчі та реєстраційні документи, внутрішні накази та положення Корпорації.

Інформація, що міститься у цьому аудиторському звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах Корпорації, що були надані аудиторам керівництвом та працівниками Корпорації, які вважаються надійними та достовірними.

Основні відомості про Корпорацію

Реєстраційні дані:

Комунальна корпорація «Київавтодор» створена за рішенням Київської міської ради від 14.03.2002 року № 321/1755 «Про комунальну корпорацію «Київавтодор» і є

правонаступником Київського комунального об'єднання по експлуатації автомобільних шляхів та споруд на них «Київміськгідрошляхміст».

Дата державної реєстрації: 18.11.1998р. Дата та номер запису в Єдиному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: від 14.09.2005 № 1 070 120 0000 012408.

Корпорація віднесена до сфери управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Скорочена назва: КК «Київавтодор».

Місцезнаходження (фактична і юридична адреса):

01133, м. Київ, вул. Петра Болбочана 6.

Код ЄДРПОУ – 03359026.

Згідно з відомостями Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань встановлено такі види діяльності Корпорації за КВЕД:

Код КВЕД 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах (основний);

Код КВЕД 52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту;

Код КВЕД 70.10 Діяльність головних управлінь (хед-офісів).

Генеральний директор – Федоренко Олександр Володимирович,

Головний бухгалтер – Лубенець Олександра Дмитрівна.

Основні відомості про аудиторську фірму

<i>Повна назва</i>	Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Інтерконто»
<i>Код ЄДРПОУ</i>	21581627
<i>Місцезнаходження</i>	Юр. адр. : 01103, м. Київ, вул. Кіквідзе 11 Факт. адр.: 01001, м. Київ, вул. Хрещатик 44
<i>Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності</i>	№ 4833
<i>Керівник</i>	Туманян Анна Оганесівна
<i>Контактний телефон</i>	(097)1789089

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

Аудит проведено згідно з Договором №2-13 від 12 лютого 2024 року.

Дата початку проведення перевірки: 12.02.2024 р.

Дата закінчення проведення перевірки: 11.03.2024 р.

Директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100298)

Туманян А.О.

Партнер із завдання

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100295)

Головач Т.А.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

11 березня 2024 року

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

1. Стан бухгалтерського обліку та облікова політика Корпорації

Бухгалтерський облік ведеться Корпорацією відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV (надалі Закон № 996), затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України, Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України 19.12.2006 № 1213, Положення про порядок складання річного фінансового плану (Розпорядження КМДА від 01.11.2001 р. № 2323 зі змінами і доповненнями), , Наказу Мінфіну від 02.03.2002 № 309 «Про затвердження Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України», та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Облікова політика Корпорації встановлена Наказом Корпорації від 01.11.2012р. № 125 «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики в комунальній корпорації «Київавтодор».

На Корпорації діє журнально-ордерна автоматизована система ведення бухгалтерського обліку та складання звітності. Вчинені господарські операції оформлені вірно, повністю та своєчасно відображені в облікових регістрах. Розгляд та затвердження документів і звітів керівником Корпорації здійснюється своєчасно та належним чином. Працівники обліку на належному рівні виконують покладені на них обов'язки по достовірності і своєчасності оформлення, обробки і передачі документів.

Стан наявних первинних документів, аналітичних відомостей та інших регістрів обліку задовільний.

Первинні документи, які були предметом вивчення аудитора, достовірно відображаються в облікових регістрах Корпорації. Регістри бухгалтерського обліку ведуться належним чином. Складена фінансова звітність відповідає обліковим регістрам.

Застосування програмного забезпечення для ведення бухгалтерського обліку є задовільним. Бухгалтерський облік у 2023 році здійснювався із застосуванням програмного забезпечення «BAS». Збереження даних на електронних носіях здійснюється щомісячно.

Раптова ревізія каси проводиться один раз на квартал з оформлення відповідної документації.

Контроль за веденням бухгалтерського обліку та складанням фінансової звітності здійснюється відповідно до встановлених вимог.

В цілому можливо зробити висновок, що організація і методика ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Корпорації не суперечать Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку та іншим нормативним документам.

Контроль за цільовим використанням коштів, які надходять з державного бюджету, здійснюють органи Державної казначейської служби України відповідно до вимог ст. 78 Бюджетного кодексу України, та головний розпорядник бюджетних коштів. Контроль за використанням комунального майна та бюджету міста здійснює Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту КМДА, а також підрозділи внутрішнього

фінансового контролю. Тому, перевірка цільового використання бюджетних коштів здійснена аудитором з урахуванням зазначених заходів контролю.

Корпорація у своїй діяльності керується галузевими нормативно-правовими актами, а саме: Законом України «Про автомобільні дороги», Технічними правилами ремонту і утримання вулиць та доріг населених пунктів, затвердженими Наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 14.02.2012р. № 54, ДСТУ 3587-97 «Автомобільні дороги, вулиці і залізничні переїзди», а також Рішенням Київської міської ради № 844/7080 від 15 грудня 2011 року «Про впорядкування прийняття до комунальної власності територіальної громади міста Києва відомчого житлового фонду, гуртожитків, інженерних мереж та об'єктів соціальної інфраструктури», Наказом Департаменту комунальної власності м. Києва від 02.02.2016р. № 15 «Про затвердження переліків документів, які надаються для прийняття, зарахування до комунальної власності територіальної громади міста Києва основних засобів та їх закріплення» та іншими нормативними документами.

2. Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів

Необоротні активи

Станом на 31.12.2023 року у Корпорації обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 12 тис. грн., залишкова вартість 7 тис. грн., сума накопиченої амортизації – 5 тис. грн.

Облік основних засобів та незавершених капітальних інвестицій Корпорації ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000р. № 92, та Наказу про облікову політику Корпорації від 01.11.2012 № 125.

Станом на 31.12.2023 року обліковуються незавершені капітальні інвестиції в сумі 5 464 325 тис. грн.

Незавершені капітальні інвестиції в сумі 5 464 325 тис. грн. являють собою обсяги виконаних робіт по реконструкції, будівництву і капітального ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі. Найбільшу питому вагу мають наступні об'єкти капітальних інвестицій:

- Капітальний ремонт проспекту Повітрофлотського від Севастопольської площі до межі обслуговування – 202 071,03 тис. грн.
- Капітальний ремонт проспекту Героїв Сталінграда – 767 230,33 тис. грн.
- Капітальний ремонт вул. Ентузіастів – 270 803,82 тис. грн.
- Капітальний ремонт ділянки дороги Т-10-27 Київське півкільце від вул. Ватутіна до Одеської площі – 908 918,31 тис. грн.
- Реконструкція транспортної розв'язки на перетині вул. Богатирської з вул. Полярна в Оболонському районі – 361 586,08 тис. грн.
- Реконструкція шляхопроводу в складі транспортної розв'язки на перетині вул. Дегтярівської та вул. О.Довженка – 365 557,02 тис. грн.
та ін.

Дані капітальні інвестиції списуються під час передачі об'єктів соціальної інфраструктури відповідному балансоутримувачу відповідно до Рішення Київської

міської ради № 844/7080 від 15 грудня 2011 року «Про впорядкування прийняття до комунальної власності територіальної громади міста Києва відомчого житлового фонду, гуртожитків, інженерних мереж та об'єктів соціальної інфраструктури».

Згідно Наказу Департаменту комунальної власності м. Києва від 02.02.2016р. № 15 «Про затвердження переліків документів, які надаються для прийняття, зарахування до комунальної власності територіальної громади міста Києва основних засобів та їх закріплення» та іншими нормативними документами, **обов'язковою умовою для передачі зазначених об'єктів на баланс є погодження підприємства, установи або організації, за яким закріплюється об'єкт, та погодження профільного департаменту.**

У 2023 році згідно наказів Департаменту комунальної власності та рішення Київської міської ради Корпорацією передані на баланс утримувачам виконані роботи по об'єктах реконструкції та капітального ремонту на загальну суму 8 055 760,6 тис. грн.

Відповідно до розпорядчих документів Київської міської державної адміністрації комунальна корпорація «Київавтодор» виступає замовником робіт по об'єктах, балансоутримувачами яких є підприємства що входять до її складу.

За даними фінансової звітності Корпорації станом на 31.12.2023 року на балансі обліковувалися основні засоби по залишковій вартості на суму 12 611 тис. грн., за первісною вартістю 25 137 тис. грн., сума зносу – 12 526 тис. грн.

Серед основних засобів обліковуються будинки та споруди в сумі 10075 тис. грн., машини та обладнання - 5531 тис. грн., транспортні засоби – 5708 тис. грн. (первісною вартістю).

Серед основних засобів обліковується нежилий будинок по вул. Петра Болбочана 6 первісною вартістю 9726 тис. грн., переданий на баланс Корпорації Наказом головного управління комунальної власності м. Києва від 09.06.2006р. № 232.

Протягом 2023 року придбані основні засоби на суму 95 тис. грн., а саме малоцінні необоротні матеріальні активи.

Аудитором не виявлено порушень щодо нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів, у т.ч. щодо встановлених строків їх корисного використання.

За результатами проведеної інвентаризації основних засобів виявлено недостачу нерухомого майна вартістю 337,8 тис. грн. в результаті їх знищення, з приводу чого за заявою Корпорації відкрите кримінальне провадження. Факт знищення майна відображений у фінансовій звітності.

На підставі проведеного тестування та зібраних доказів щодо обґрунтованості наведених сум аудитором встановлено, що показники первісної та залишкової вартості необоротних активів (основних засобів та нематеріальних активів), в межах суттєвості, зазначені у звітності Корпорації, оцінені і класифіковані згідно національних П(с)БО і не суперечать обліковій політиці Корпорації.

Оборотні активи

У складі оборотних активів на балансі Корпорації на 31.12.2023 р. обліковуються:

- запаси – 633 тис. грн., у тому числі виробничі запаси – 633 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 359 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за виданими авансами - 280 823 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 3 тис. грн.;

- дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	– 3971 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість	– 344 тис. грн.;
- гроші та еквіваленти	– 293 514 тис. грн.;
- витрати майбутніх періодів	– 35 тис. грн.;
- інші оборотні активи	– 197 тис. грн.

Запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Оцінка вибуття запасів відбувається за методом ідентифікованої собівартості.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами являє собою видані аванси для виконання робіт з реконструкції та капітальних ремонтів вулично-дорожньої мережі.

Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків у розмірі 3971 тис. грн. являє собою заборгованість за централізоване керування Корпорацією підприємствами, що входять до її складу.

На підставі проведеного тестування та зібраних доказів щодо обґрунтованості наведених сум аудитором встановлено, що показники первісної та залишкової вартості активів, зазначені у звітності Корпорації, в межах суттєвості оцінені і класифіковані згідно національних П(с)БО і не суперечать обліковій політиці Корпорації.

3. Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов'язання

До складу довгострокових зобов'язань і забезпечень Корпорації відноситься:

- цільове фінансування	– 5 708 872 тис. грн.
------------------------	-----------------------

Цільове фінансування являє собою отримане бюджетне та інвестиційне фінансування для виконання робіт з будівництва, реконструкції, капітального ремонту. Відповідна вартість ремонтних та будівельних робіт відображена в активі балансу як незавершені капітальні інвестиції.

До складу поточних зобов'язань входить:

- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 31 000 тис. грн.	
- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 33 тис. грн.,	
- за розрахунками з бюджетом	– 6519 тис. грн.;
- за розрахунками зі страхування	– 566 тис. грн.,
- за розрахунками з оплати праці	– 1770 тис. грн.
- поточні забезпечення	– 13 711 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання	– 229 499 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання в сумі 229 499 тис. грн. включають забезпечення виконання договорів 229 110,0 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 31 000 тис. грн. являє собою заборгованість за договорами безпроцентної позики перед ДП «Фінансування інфраструктурних проектів», які були укладені метою підготовки об'єктів дорожньої інфраструктури до проведення в Україні фінальної частини

чемпіонату Європи 2012 року, на виконання рішення Київської міської ради від 23.12.2010 р. № 408/5220. Строк повернення позики станом на 31.12.2023 минув.

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Корпорації в суттєвих аспектах відповідають вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 року № 20. Інформація за видами зобов'язань достатньо розкрита у відповідних статтях фінансової звітності.

4. Статутний капітал

Статутний капітал Корпорації являє собою 20365,0 тис. грн., що становить: 15117,0 тис. грн. - зареєстрований капітал, та 5248,0 тис. грн. - незареєстрований капітал. Неоплачений капітал становить 3309,0 тис. грн.

5. Власний капітал та вартість чистих активів

Станом на 31.12.2023 року власний капітал Корпорації складає 68 093 тис. грн.

До складу власного капіталу входить капітал у дооцінках в сумі 5124 тис. грн., додатковий капітал у розмірі 49 338 тис. грн., який сформовано за рахунок:

- 1595,3 тис. грн. – вартість безоплатно одержаних необоротних активів;
- 27967,5 тис. грн. - фонд розвитку виробництва сформований у розмірі 40% від чистого прибутку;
- 18987,8 тис. грн. – інший додатковий капітал, сформований від чистого прибутку у розмірі 45%;
- 1343,4 тис. грн. - сформоване матеріальне заохочення від чистого прибутку у розмірі 5%.

Резервний капітал створений у 2023 році шляхом відрахувань від чистого прибутку у розмірі 10 %. і становить 2686 тис. грн.

Непокритий збиток на 31.12.2023р. становить 6 111 тис. грн.

Інформація щодо власного капіталу достовірно та в суттєвих аспектах відповідає даним бухгалтерського обліку Корпорації.

6. Висловлення думки щодо розкриття інформації щодо чистого прибутку, повноти та достовірності відображених фінансових результатів діяльності Корпорації

За період 2023 року Корпорація отримала доходів та витрат:

Чистого доходу від реалізації продукції	– 154 117 тис. грн.;
Інші операційні доходи	– 524 тис. грн.;
Інші доходи	– 4860 тис. грн.;

Інші фінансові доходи	- 26 351 тис. грн.;
Собівартість реалізованої продукції	- 0 тис. грн.;
Адміністративні витрати	- 60 133 тис. грн.;
Інші операційні витрати	- 95 146 тис. грн.;
Інші витрати	- 2 тис. грн.

Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг, являє собою винагороду Корпорації за виконання функції замовника по об'єктам будівництва, реконструкції, капітального ремонту в розмірі 2,5 % від суми договору. Згідно свого Статуту Корпорація виступає замовником при проведенні будівництва та капітальних ремонтів шляхів та шляхово-транспортних споруд, контролює обсяг та якість виконання цих робіт.

У зв'язку з тим, що Корпорація не виготовляє власної продукції, товарів, робіт/послуг, а виступає замовником робіт, Корпорація не визнає витрат на собівартість.

Основну частину адміністративних витрат складають витрати на оплату праці в сумі 34 414,0 тис. грн.

Інші доходи в сумі 4860 тис. грн. включають в себе:

- 4412,0 тис. грн. - за виконання корпорацією функції централізованого керування підприємствами;

- 448,0 тис. грн. нарахована амортизація в дохід від безоплатно отриманого обладнання диспетчерського пункту.

Основними виконавцями робіт у 2023 році були: ПП «Київшляхбуд», ТОВ "ОНУР Конструкціон Інтернешнл", ТОВ "Автомагістраль-Південь", ПрАТ "Броварське ШБУ-50", ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "БУДШЛЯХМАШ", ТОВ "КП "ШЛЯХБУД ІНВЕСТ" та інші.

Фінансовим результатом Корпорації за 2023 рік є прибуток до оподаткування в сумі 30 571 тис. грн. та чистий прибуток у сумі 26 786 тис. грн.

Розподіл чистого прибутку здійснюється відповідно до рішення Київської міської ради від 01.10.2007 № 398/3232 "Про затвердження порядку розподілу прибутку підприємствами, установами та організаціями, що належать до комунальної власності м. Києва та державними підприємствами, що перебувають у сфері управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)", а саме:

- на розвиток виробництва з формуванням фонду розвитку виробництва (капітальні інвестиції на придбання, створення, модернізацію, модифікацію, реконструкцію, добудову, дообладнання тощо необоротних активів) — 40% від чистого прибутку після сплати відрахувань до бюджету;

- на матеріальне заохочення — до 5% від чистого прибутку після сплати відрахувань до бюджету;

- до резервного капіталу — 10% від чистого прибутку після сплати відрахувань до бюджету.

Залишок чистого прибутку спрямовується на поповнення власних оборотних коштів зі збільшенням "іншого додаткового капіталу".

Облік витрат та доходів в суттєвих аспектах відповідає вимогам П(с)БО 16 «Витрати» та П(с)БО 15 «Доходи».

7. Контроль за діяльністю Корпорації

Внутрішній контроль

Підрозділ внутрішнього контролю у Корпорації відсутній. Функції контролю щодо питань обсягів та якості виконання ремонтно-будівельних робіт здійснюють два виробничих відділи. Контрольні обміри та зустрічні перевірки Корпорацією не проводяться.

Зовнішній контроль

Контроль за цільовим використанням коштів, які надходять з бюджету, здійснюють органи Державної казначейської служби України відповідно до вимог ст. 78 Бюджетного кодексу України, та головний розпорядник бюджетних коштів - Департамент транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Протягом 2023 року Корпорація не проходила податкові перевірки.

Зовнішні перевірки обсягів будівельних робіт та їх якості проводяться Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідно до затвердженого плану.

Зовнішні перевірки якості ремонтно-будівельних робіт, зустрічні звірки та контрольні обміри здійснюються Державною аудиторською службою раз на 3 роки.

8. Оцінка припущення керівництва щодо здатності Корпорації продовжувати діяльність на безперервній основі

Аудитором відповідно до МСА 570 «Безперервність» здійснено оцінку припущення керівництва здатності Корпорації продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Така оцінка охоплює 12 місяців від дати балансу.

Аудитором при оцінюванні припущення керівництва щодо безперервності взято до уваги плани управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Корпорація відноситься до комунальної власності, і її діяльність прямо залежить від Київської міської ради та її виконавчих органів. Виникнення можливих ризиків в майбутньому, які вплинуть на фінансовий стан Корпорації, може бути компенсоване за рахунок бюджету міста Києва.

На території діяльності Корпорації та її контрагентів активні бойові дії не ведуться. Корпорацією вживаються заходи з кібербезпеки для збереження даних. Діяльність Корпорації не пов'язана із суб'єктами росії та білорусії.

На підставі зазначеного аудитором зроблено висновок про відсутність суттєвої невизначеності щодо подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Корпорації продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Аудитор вважає прийнятним використання керівництвом припущення про безперервність діяльності.

Директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100298)

Партнер із завдання

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100295)

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

Туманян А.О.

Головач Т.А.

11 березня 2024 року

Підприємство	КОМУНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ "КИЇВАВТОДОР"	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
Територія	м. Київ, Україна.	за ЄДРПОУ	2024	01	01
Організаційно-правова форма господарювання	КОРПОРАЦІЯ	за КАТОТТГ ¹	03359026		
Вид економічної діяльності	ДИЯЛЬНІСТЬ У СФЕРІ ІНЖИНІРИНГУ, ГЕОЛОГІЇ ТА ГЕОДЕЗІЇ, НАДАННЯ ПОСЛУГ ТЕХНІЧНОГО КОНСУЛЬТУВАННЯ В ЦИХ СФЕРАХ	за КОПФГ	8038200000		
Середня кількість працівників ²	78	за КВЕД	520		
Адреса, телефон	БОЛБОЧАНА ПЕТРА ВУЛ. 6 (Командарма – Каменська, буд.6)		71.12		
Сідженця виміру: тис. грн. без десяткового знака					
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):					
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 01.01.2024 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	7	7
первісна вартість	1001	12	12
накопичена амортизація	1002	5	5
Незавершені капітальні інвестиції	1005	10 594 054	5 464 325
Основні засоби:	1010	14 081	12 611
первісна вартість	1011	25 054	25 137
знос	1012	10 973	12 526
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	10 608 142	5 476 943
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	509	633
з т.ч.: виробничі запаси	1101	509	633
незавершене виробництво	1102		
готова продукція	1103		
товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	583	359
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		280 823
з бюджетом	1135	28	3
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів	1140	872	3 241
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	4 537	3 971
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	480	344
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	99 766	293 514
з т.ч.: готівка	1166		
рахунки в банках	1167	99 766	293 514
Витрати майбутніх періодів	1170	73	35
Інші оборотні активи	1190	29	197
Усього за розділом II	1195	106 877	583 120
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	10 715 019	6 060 063

Підприємство КОМУНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ "КИЇВАВТОДОР"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди		
202		
4	01	01
03359026		

**Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за 2023 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	154 117	18 108
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		
Валовий:			
прибуток	2090	154 117	18 108
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	524	700
Адміністративні витрати	2130	60 133	31 493
Витрати на збут	2150		
Інші операційні витрати	2180	95 146	16 148
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	638	28 833
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	26 351	
Інші доходи	2240	4 860	19 291
<i>з т.ч. дохід від благодійної допомоги</i>	2241		
Фінансові витрати	2250		
Витрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	2	2
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	30 571	
збиток	2295		9 544
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	- 3 785	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	26 786	
збиток	2355		9 544

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Зменшення (збільшення) необоротних активів	2400		
Зменшення (збільшення) 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	26 786	- 9 544

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	708	916
Витрати на оплату праці	2505	34 414	20 473
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 522	4 654
Амортизація	2515	1 565	1 500
Інші операційні витрати	2520	111 070	20 098
Разом	2550	155 279	47 641

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Генеральний директор



(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

О.В.Федоренко
(ініціали, прізвище)

О.Д.Лубенець
(ініціали, прізвище)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди		
202		
4	01	01
03359026		

Підприємство КОМУНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ "КИЇВАВТОДОР"
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	68 871	3 093
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість цільового фінансування	3005		34
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3010	94 414	15 403
Надходження авансів від покупців і замовників	3011		
Надходження від повернення авансів	3015		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	23 982	12 764
Надходження від операційної оренди	3040		816
Інші надходження	3095	162 090	52 709
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	6 048	32 512
Праці	3105	28 680	19 551
Відрахувань на соціальні заходи	3110	7 659	5 171
Зобов'язань з податків і зборів	3115	17 108	9 371
Витрачання на оплату авансів	3135		
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		
Інші витрачання	3190	96 114	202 594
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	193 748	- 184 380
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	3 312 670	131 257
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	3 312 670	131 257
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		
сплату відсотків	3360		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	193 748	- 184 380

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Залишок коштів на початок року	3405	99 766	284 146
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	293 514	99 766

Генеральний директор _____
 (підпис)

Головний бухгалтер _____
 (підпис)



О.В.Федоренко

 (ініціали, прізвище)

О.Д.Лубенець

 (ініціали, прізвище)

(Handwritten signature)

(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 жовтня 2003р. N 602)

Коди	2024	01	01
	03359026		
	8038200000		
	520		
	71.12		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОГПГ¹
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Підприємство КОМУНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ "КІВІАВТОДОР"

Територія м. Київ

Орган державного управління ДЕПАРТАМЕНТ ТРАНСПОРТНОЇ ІНФРАСТРУКТУРИ В.О. КМДА

Організаційно-правова форма господарювання КОРПОРАЦІЯ

Вид економічної діяльності ДІЯЛЬНІСТЬ У СФЕРІ ІНЖИНІРИНГУ, ГЕОЛОГІЇ ТА ГЕОДЕЗІЇ, НАДАННЯ ПОСЛУГ
ТЕХНІЧНОГО КОНСУЛЬТУВАННЯ В ЦИХ СФЕРАХ

Одиниця виміру: тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2023 рік

Форма № 5 Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка+, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік		Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010														
Права користування майном	020														
Права на комерційні позначення	030														
Права на об'єкти промислової власності	040														
Авторське право та суміжні з ним права	050														
	060														
Інші нематеріальні активи	070	12,0	5,0										12,0	5,0	
Разом	080	12,0	5,0										12,0	5,0	
Гуdivл	090														

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) X
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) X
вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) X
вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) X
3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) X

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Враховано зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року			у тому числі		
		первісна (пероцінена) вартість	знос		первісної (пероціненої) вартості	зносу	первісна (пероцінена) вартість	знос			первісною (пероціненою) вартістю	зносу	первісна (пероцінена) вартість	знос	первісна (пероцінена) вартість	знос	первісна (пероцінена) вартість	знос
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	2																	
Земельні ділянки	100																	
Інвестиційна нерухомість	105																	
Капітальні витрати на поліпшення земель	110																	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	10 075,0	3 055,0						84,0				10 075,0	3 139,0			4 665,0	1 453,0
Машини та обладнання	130	5 531,0	2 939,0						680,0				5 531,0	3 619,0				
Транспортні засоби	140	5 708,0	2 485,0						562,0				5 708,0	3 047,0				
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1 955,0	712,0						143,0				1 955,0	855,0				
Тварини	160																	
Багаторічні насадження	170	7,0	4,0						1,0				7,0	5,0				
Інші основні засоби	180																	
Бібліотечні фонди	190	836,0	836,0										836,0	836,0				
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	942,0	942,0	95,0			12,0	12,0	95,0				1 025,0	1 025,0				
Тимчасові (негитуюльні) споруди	210																	
Природні ресурси	220																	
Інвентарна тара	230																	
Предмети прокату	240																	
Інші необоротні матеріальні активи	250																	
Разом	260	25 054,0	10 973,0	95,0			12,0	12,0	1 565,0				25 137,0	12 526,0			4 665,0	1 453,0

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

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

первісна (пероцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих одиниць (цілісних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)	X
(262)	X
(263)	X
(264)	X
(264)	X
(264)	X
(264)	X
(265)	X
(265)	X
(265)	X
(266)	X
(267)	X
(268)	X
(269)	X

¹Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та території територіальних громад

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
	2	3	4
Капітальне будівництво	280	2 963 738,0	5 409 791,0
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	170 549,0	54 534,0
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	44,0	
Придбання (створення) нематеріальних активів	310		
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320		
Інші	330		
Разом	340	3 134 331,0	5 464 325,0

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) X
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) X

IV. Фінансові інвестиції

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

З рядка 1035 гр.4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
 за собівартістю (421)
 за справедливою вартістю (422)
 за амортизованою собівартістю (423)
 Поточні фінансові інвестиції відображені:
 за собівартістю (424)
 за справедливою вартістю (425)
 за амортизованою собівартістю (426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440		
Операційна курсова різниця	450		
Реалізація інших оборотних активів	460		
Штрафи, пені, неустойки	470		
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480		
Інші операційні доходи і витрати у тому числі:	490	524,0	95 146,0
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	XX	
непродуктивні витрати і витрати	492	XX	
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500		
дочірні підприємства	510		
спільну діяльність	520		
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530		XX
Проценти	540	XX	
Фінансова оренда активів	550		
Інші фінансові доходи і витрати	560	26 351,0	
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570		
Доходи від об'єднання підприємств	580		
Результат оцінки корисності	590		
Неопераційна курсова різниця	600		
Безоплатно одержані активи	610		XX
Списання необоротних активів	620	XX	
Інші доходи і витрати	630	4 860,0	2,0

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) %
 З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, включені до собівартості активів (633)

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	
Поточний рахунок у банку	650	293 514,0
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	
Грошові кошти в дорозі	670	
Еквіваленти грошових коштів	680	
Разом	690	293 514,0

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	3 346,0	13 218,0		2 853,0			13 711,0
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720							
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730							
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740							
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750							
	760							
	770							
Резерв сумнівних боргів	775							
Разом	780	3 346,0	13 218,0		2 853,0			13 711,0

VIII Запаси.

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистоті реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	198,0		
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810			
Паливо	820	435,0		
Тара і тарні матеріали	830			
Будівельні матеріали	840			
Запасні частини	850			
Матеріали сільськогосподарського призначення	860			
Поточні біологічні активи	870			
Малолітні та швидкозношувані предмети	880			
Незвершене виробництво	890			
Готова продукція	900			
Товари	910			
Разом	920	633,0		

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображень за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

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

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у тому числі за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	359,0			
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	344,0			

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) _____ X X X

Із рядка 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952) _____ X X X

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	3 785,0
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	
на кінець звітного року	1225	
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	
на кінець звітного року	1235	
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	3 785,0
у тому числі		
поточний податок на прибуток	1241	3 785,0
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	
у тому числі		
поточний податок на прибуток	1251	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	1 565,0
Використано за рік - усього	1310	
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	
з них машини та обладнання	1313	
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	
	1316	
	1317	

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю						Обліковуються за справедливою вартістю								
		залишок на початок року		надійшло за рік		випустило за рік		залишок на початок року		надійшло за рік		випустило за рік				
		первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація			
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього, в т.ч.:	1410															
робоча худоба	1411															
продуктивна худоба	1412															
багаторічні насадження	1413															
1414																
інші довгострокові біологічні активи	1415															
Поточні біологічні активи – усього, в т.ч.:	1420		XX			XX	XX				XX					
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421		XX			XX	XX				XX					
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422		XX			XX	XX				XX					
інші поточні біологічні активи	1423		XX			XX	XX				XX					
1424			XX			XX	XX				XX					
Разом	1430															

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 Вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) _____ X X

X3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 Залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432) _____ X

X3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 Балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності обмежені права власності (1433) _____ X

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

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

О.В.Федоренко
(ініціали, прізвище)

О.Д.Лубенєв
(ініціали, прізвище)

(підпис)

(підпис)

Генеральний директор

Головний бухгалтер

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до звіту фінансово-господарської діяльності
комунальної корпорації «Київавтодор» за 2023 рік

1. Загальні дані

Комунальна корпорація «Київавтодор» є виробничо-господарським комплексом, що об'єднує підприємства шляхового господарства та електромереж зовнішнього освітлення. Підприємства, що входять до складу корпорації, виконують комплекс робіт з будівництва, реконструкції, ремонту, утриманню та технічному нагляду автомобільних шляхів та інженерних споруд на них, мереж зовнішнього освітлення вулиць, площ, парків, скверів та міжквартирних проїздів, архітектурно-декоративного освітлення пам'ятників історії та культури.

Комунальна корпорація «Київавтодор» заснована на комунальній власності територіальної громади м. Києва та входить до сфери управління Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської державної адміністрації.

Середня чисельність працюючих в корпорації за 2023 рік становить 78 чоловік.

Статутний фонд станом на 01.01.2024 року становить 20365,0 тис. грн.

2. Оцінка та розкриття окремих статей балансу

2.1. Нематеріальні активи (код рядка 1000, 1001, 1002)

На балансі корпорації обліковуються нематеріальні активи (програмне забезпечення «БАС Бухгалтерія» та клієнтська ліцензія на 5 робочих міст) первісною вартістю 5 тис. грн., накопичена амортизація становить 4,99 тис. грн. Нарахування амортизації проводиться щомісячно прямолінійним методом, термін корисного використання визначається з урахуванням його потужності, продуктивності, очікуваних економічних вигід. Нематеріальні активи у заставі не знаходяться.

2.2 Незавершені капітальні інвестиції (код рядка 1005)

Незавершені капітальні інвестиції – 5 464 325,0 тис. грн. відображають об'єм виконаних робіт з реконструкції, будівництва та капітального ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі, а саме:

- об'єкти, роботи по яких завершені, на суму 1 596 215,4 тис. грн.;
- об'єкти, роботи по яких продовжуються, на суму 3 411 310,4 тис. грн.;

виконані роботи у 2013-2019 роках з капітального ремонту між квартальних проїздів на загальну суму – 402 265,4 тис. грн. (які не є балансовими об'єктами КП ШЕУ районів). Придбані транспортні засоби для комунальних підприємств в сумі 54 328,7 тис. грн., будуть передані і закріплені за ШЕУ в січні – лютому 2024 року. Інші основні засоби, на суму 205,1 тис. грн. придбані в грудні 2023 будуть введені в експлуатацію в січні 2024 року.

Згідно наказів Департаменту комунальної власності та рішення Київської міської ради протягом 2023 року передані на баланс утримувачам виконані роботи по об'єктах реконструкції та капітального ремонту на загальну суму 8 055 760,6 тис. грн.

2.3. Основні засоби (код рядків 1010,1011,1012) .

В балансі основні засоби та малоцінні необоротні матеріальні активи відображені за первісною вартістю (по собівартості) – 25137,0,0 тис. грн. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом помісячно. Термін корисного використання основних засобів визначався відповідно до п.138.3.3 статі 138 Податкового кодексу України. Основні засоби у заставі не знаходяться. Вартість основних засобів, на які повністю нарахований знос, становить 1449,0 тис. грн.

Станом на 01.01.2024 року в «Інформації про наявність і рух основних засобів» (Форма 5-II) в рядку 263 відображена нестача нерухомого майна, яке розташоване за адресою: Труханів Острів, вул. Паркова дорога, 23 на загальну суму 338,0 тис. грн.. Нестача сталась внаслідок умисного знищення некапітальних будівель дитячого оздоровчого табору «Дніпро» 06.12.2017 року.

У зв'язку з цим, Корпорація звернулася до Дніпровського УП ГУНП м. Києва із заявою кримінального правопорушення за адресою м. Київ, вул. Паркова дорога 23 (Труханів острів) про умисне знищення майна. Через відсутність належного реагування по суті поданої заяви про злочин, Корпорація додатково звернулася до Київської місцевої прокуратури № 4, якою були внесені відомості до ЄРДР за №42018101040000009 від 22.01.2018, за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч.4 ст.190 Кримінального кодексу України .

Досудове розслідування триває.

2.4. Запаси (код рядка 1100)

Придбані запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Балансова вартість запасів складає 633,0 тис. грн.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.

2.5. Дебіторська заборгованість (код рядків 1125, 1130, 1135, 1140, 1145, 1155)
складає – **288741,0** тис. грн. в т.ч. :

- - 359,0 тис. грн. – за товари, роботи, послуги;
- 280823,0 тис. грн. – за виданими авансами для виконання робіт з реконструкції та капітальних ремонтів вулично-дорожньої мережі;
- 3,0 тис. грн. - розрахунки з бюджетом;
- 3241,0 тис. грн. – дебіторська заборгованість банку із нарахованих доходів;
- 3971,0 тис. грн. - за виконання корпорацією функції централізованого керування підприємствами;
- 344,0 тис. грн. – інша поточна дебіторська заборгованість.

2.6. Гроші та їх еквіваленти (код рядка 1167)

Залишок коштів на рахунках в банку станом на 01.01.2024 року складає **293514,0** тис. грн. з яких:

- 229110,0 тис. грн. - грошове забезпечення виконання договорів з будівництва, реконструкції та капітального ремонту;
- 64404,0 тис. грн. – власні кошти;

2.7. Витрати майбутніх періодів (код рядка 1170)

- **35,0** тис. грн. - витрати майбутніх періодів, в т.ч. страхування цивільно-правової відповідальності власників транспортних засобів та періодичні видання

2.8. Власний капітал (код рядків 1400, 1401-1430)

- **20365,0** тис. грн. - статутний капітал; в т.ч.:
 - 15117,0 тис. грн. - зареєстрований капітал,
 - 5248,0 тис. грн. - незареєстрований капітал.

- - **3309,0** тис. грн. неоплачений капітал.

5124,0 тис. грн. - дооцінка активів (відповідно до рішення Київської міської ради від 11.07.2002 № 142/142 «Про заходи щодо визначення справедливої вартості основних засобів комунальної власності територіальної громади міста Києва» здійснена дооцінка будівлі);

- **49338,0** тис. грн. - додатковий капітал, в т. ч.;

- 1595,3 тис. грн. – вартість безоплатно одержаних необоротних активів: обладнання диспетчерського пункту, 1371,9; спеціалізований вантажний фургон малотоннажний - В FORD TRANZIT WIN випуск 05.2016 року – 223,4 тис. грн.. У квітні місяці 2023 року передали проектні роботи по капітальному ремонту

шляхової мережі по вулиці Бориса Мозолевського № 20 в сумі 1506,2 тис. грн. комунальному підприємству «Шляхово-експлуатаційного управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Голосіївського району» м. Києва.

- 27967,5 тис. грн. - фонд розвитку виробництва сформований у розмірі 40% від чистого прибутку (в т.ч. залишок фонду становить 6003,0 тис. грн. в наслідок придбання основних засобів в попередніх періодах);

- 18987,8 тис. грн. – інший додатковий капітал, сформований від чистого прибутку у розмірі 45%;

- 1343,4 тис. грн. - сформоване матеріальне заохочення від чистого прибутку у розмірі 5%.

- 2686,0 тис. грн. – сформований резервний капітал від чистого прибутку у розмірі 10 %.

- 6111,0 тис. грн. – непокритий збиток буде погашатись за рахунок резервного капіталу.

2.9 Цільове фінансування (рядок 1525) складає 5 708 872,0 тис. грн. - отримане бюджетне та інвестиційне фінансування на роботи з будівництва, реконструкції, капітального ремонту, які відображені в балансі, як об'єкти незавершеного будівництва.

2.10. Кредиторська заборгованість (код рядків 1525, 1610, 1615, 1620, 1625, 1630,1690) складає - 269 387,0,0 тис. грн. в т. ч:

31000,0 тис. грн. поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями.

З метою підготовки об'єктів дорожньої інфраструктури до проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року, на виконання рішення Київської міської ради від 23.12.2010 р. № 408/5220, між КК «Київавтодор» та ДП «Фінансування інфраструктурних проєктів» (далі – ДП «ФІНІНПРО») було укладено договори безпроцентної позики:

- № 35 від 30.12.2010 на суму 8 000 000,00 грн (далі – Договір № 35); строк повернення позики - 01.10.2020.

- № 8/2011 від 28.04.2011 на суму 23 000 000,00 грн (далі – Договір №8/2011); строк повернення позики до 19.03.2021.

Однак, зважаючи на відсутність фінансування, кошти за вищевказаними договорами у встановлені строки повернуті не були. У зв'язку із цим, ДП «ФІНІНПРО» звернулося із позовними заявами до Господарського суду міста Києва, щодо стягнення вказаних коштів.

01.11.2021 набрала законної сили постанова Північного апеляційного господарського суду у справі № 910/1169/21, відповідно до якої стягненню з КК

«Київавтодор» на користь ДП «ФІНІНПРО» за договором № 35 підлягають кошти **8 456 501,09 грн**, з яких:

- 8 000 000,00 грн – основний борг,
- 258 705,36 грн – інфляційні втрати,
- 72 822,81 грн – 3% річних;
- 124 972,92 грн – судовий збір.

25.01.2022 прийнято рішення Господарського суду міста Києва у справі № 910/12294/21 згідно з яким стягненню з КК «Київавтодор» на користь ДП «ФІНІНПРО» за Договором № 8/2011 підлягають кошти у сумі **24 111 092, 17 грн.**, з яких:

- 23 000 000,00 грн – основний борг;
- 509 017,19 грн – інфляційні втрати;
- 245 753,42 грн – 3% річних.
- 356 321,56 грн. – судовий збір

Таким чином, **загальний борг Корпорації**, що став наслідком виконання нею вимог рішення Київської міської ради від 23.12.2010 №408/5220, щодо укладання між КК «Київавтодор» та ДП «Фінансування інфраструктурних проектів» 2 договорів безпроцентної позики без відшкодування Корпорації здійснених нею витрат на виконання Державної цільової програми для будівництва, реконструкції та ремонту автомобільних доріг комунальної власності у містах проведення фінальної частини чемпіонату Європи 2012 з футболу) **становить на поточний час 32 567 593,26 грн.**

Корпорація неодноразово протягом 2017-2022 років зверталась з листами до Департаменту транспортної інфраструктури та Департаменту фінансів, надавала бюджетні запити з цього приводу. Однак питання погашення позики до поточного часу не вирішено.

- **33,0** тис. грн. – поточна заборгованість, виконання технічних умов будуть закінчені у січні 2024 року.
- **6519,0** тис. грн. – поточні розрахунки з бюджетом (сплачені у січні 2024 року);
- **566,0** тис. грн. – розрахунки зі страхування, нарахований єдиний соціальний внесок (сплачений у січні 2024);
- **1770,0** тис. грн. – розрахунки з оплати праці за грудень (виплачені у січні 2024);
- **229499,0** тис. грн. – інші поточні зобов'язання - забезпечення виконання договорів 229110,0 тис. грн., інші 389,0 тис. грн.;
- **13711,0** тис. грн. – поточні забезпечення (нарахований резерв відпусток 7711,0 тис. грн., матеріальна винагорода 6000,0) р.1660)

Прострочена кредиторська заборгованість відсутня.

Пояснення до звіту про фінансові результати (форма2)

3.0 Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг рядок 2000) 154117 тис. грн.

-60236,0 тис. грн. – виконання функції замовника по об'єктах будівництва;

-93881,0 тис. грн. – бюджетне асигнування по нанесенню дорожньої розмітки та тонкошарового покриття.

3.1. Інші операційні доходи (ряд. 2120) 524,0 тис. грн. в т.ч.:

- 524,0 тис. грн. компенсація комунальних послуг;

3.2. Адміністративні витрати (ряд. 2130) 60133,0 тис. грн. в т.ч. :

- 708,0- матеріальні витрати;

- 34414,0 - витрати на оплату праці;

- 7522,0 - відрахування на соціальні заходи (ЄСВ);

- 1565,0 - амортизація ОЗ;

- 15924,0 - інші операційні витрати, в т. ч.:

- 279,4 - експлуатаційні послуги;
- 161,0 - послуги зв'язку;
- 153,1 - інформаційно-консультативні послуги;
- 1402,6 - загально – господарські витрати;
- 11,3 - банківське обслуговування;
- 172,3 – обслуговування, ремонт, страхування транспортних засобів;
- 526,0 - податки на землю;
- 13218,3 - резерв на виплату відпусток, винагороди;

3.3.Інші операційні витрати (ряд. 2180) - 95146,0 тис. грн. в т.ч.:

- 732,0 тис. грн. - відрахування ОППО на соціально - культурні заходи;

- 454,0 тис. грн. - комунальні послуги орендарів;

- 43,0 тис. грн. - сертифікати відповідності кап. рем. вулиць;

- 93881,0 тис. грн. - витрати по нанесенню дорожньої розмітки та тонкошарового покриття.

- 36,0 тис. грн. - 50% надходження від оренди..

3.4. Інші фінансові доходи (ряд.2220) -26351,0 тис. грн.

- 26351,0 тис. грн. - нараховані відсотки по залишках коштів на рахунку.

3.5. Інші доходи (ряд.2240) - 4860,0 тис. грн.

- 4412,0 тис. грн. - за виконання корпорацією функції централізованого керування підприємствами;

- 448,0 тис. грн. нарахована амортизація в дохід від безоплатно отриманого обладнання диспетчерського пункту.

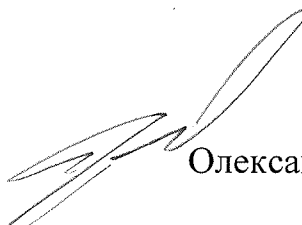
Довідково: Податки та збори до бюджету корпорацією сплачуються своєчасно та в повному обсязі. Станом на 31.12.2023 року прострочена заборгованість перед бюджетом відсутня. Інформація про обсяги податків сплачених у 2022-2023 рр.

	2022 (тис. грн)	2023 (тис. грн)	Приріст %
Податок на прибуток	698	999,0	143
ПДВ	3778	8568,0	227
ПДФЛ та військовий збір	4767	6978,0	146
ЄСВ	5171	7659,0	148
Інші податки та збори	527	563,0	107
Разом	14941	24767	166


Основним джерелом доходу корпорації, як замовника, є отримання коштів від здійснення технічного нагляду за виконання робіт з будівництва, реконструкції та капітального ремонтів. Фінансовим планом на 2023 рік, який затверджено наказом Департаменту комунальної власності за № Н-71 від 18.04.2023, передбачене фінансування для виконання робіт у сумі 1122163,0 тис. грн. Протягом 2023 року бюджетне фінансування було збільшено та становило 3416541,0 тис. грн. Дохід від виконання служби замовника фінансовим планом передбачалось у сумі 30932,0 тис. грн., фактично отримали 60236,0 тис. грн.

По результатам роботи у 2023 році корпорація має прибуток в сумі 26 786,0 тис. грн. при запланованому прибутку 854,0 тис. грн.

Генеральний директор


Олександр ФЕДОРЕНКО

Головний бухгалтер


Олександра ЛУБЕНЕЦЬ

СТИСЛИЙ ВИКЛАД ЗНАЧУЩИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК ТА ДОДАТКОВІ РОЗКРИТТЯ РАЗОМ ІЗ ПРИМІТКАМИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

КОМУНАЛЬНА КОРПОРАЦІЯ «КИЇВАВТОДОР»
СТАНОМ НА 31.12.2023 РОКУ ТА ЗА 2023 РІК, СКЛАДЕНОЇ У
ВІДПОВІДНОСТІ ДО НАЦІОНАЛЬНИХ ПОЛОЖЕНЬ
(СТАНДАРТИВ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Комунальна корпорація «Київавтодор»
Дата державної реєстрації – 18.11.1998
Реєстраційний код (ЄДРПОУ): 03359026
Місцезнаходження Підприємства: м. Київ, 01104, вул. Командарма
Каменева (вул. Петра Болбочана), 6
Основною діяльністю Корпорації є виконання функції замовника по
будівництву та реконструкції шляхів та шляхово-транспортних споруд.

Види діяльності Компанії за КВЕД:
71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг
технічного консультування в цих сферах (основний)
52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту
70.10 Діяльність головних управлінь (хед-офісів)
Станом на 31 грудня 2023 року Підприємство не має відокремлених підрозділів.

2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансову звітність Корпорації було підготовлено у відповідності до
Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО)
України, затвердженими Міністерством фінансів України.

2.1. Основа складання фінансової звітності

Дану фінансову звітність було підготовлено у відповідності з принципом
оцінки за первісною вартістю.

2.2. Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність наводиться в національній валюті України - гривня, а
всі суми заокруглені до цілих тисяч (000), за винятком випадків, де вказано інше.

2.3. Припущення щодо функціонування Підприємства в майбутньому

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що
Корпорація буде продовжувати свою діяльність як діюче Підприємство в
осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення
зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Управлінським персоналом було оцінені фактори, що можуть поставити під
сумнів спроможність підприємства продовжувати свою діяльність на
безперервній основі принаймні найближчі 12 календарних місяців: наміри
ліквідувати суб'єкт господарювання або припинити діяльність; втрата ключового
управлінського персоналу без його заміни; втрата ключового клієнта (клієнтів),
ліцензії або головного постачальника (постачальників); труднощі з персоналом, у
тому числі з обліковим персоналом; нестача важливих ресурсів; перевищення
зобов'язань над активами; позики з фіксованим строком, погашення яких
наближається, за відсутності реальних перспектив пролонгації чи погашення; або

надмірне використання короткострокових позик для фінансування довгострокових активів; ознаки скасування фінансової підтримки кредиторами; прогнозна фінансова звітність; ключові фінансові коефіцієнти; зменшення вартості активів, які використовуються для генерування грошових потоків; борги та припинення виплати дивідендів; неможливість вчасно платити кредиторам; зміни у законах чи нормативних актах або урядовій політиці, що, за очікуванням, негативно вплинуть на суб'єкт господарювання. Крім того, 24 лютого 2022 року російська федерація почала військове вторгнення в Україну. У зв'язку з військовою агресією проти України, Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 в Україні введено воєнний стан, який було подовжено до 14 травня 2024 року. На сьогоднішній день у деяких містах України на півночі, півдні та сході триває активний військовий конфлікт. Але специфіка діяльності Підприємства є такою, що на думку управлінського персоналу, очікується, що події та умови, пов'язані з військовою агресією, матимуть певний вплив, але не очікується, що він буде суттєвим.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Рішенням від 16.06.1945 року № 408//3 Київським міськвиконкомом було створено «Управління впорядкування міста». правонаступником, в результаті декількох реорганізацій є комунальна корпорація «Київавтодор»

4. ЗНАЧУЩІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Нижче описані істотні положення облікової політики, використані Корпорацією при підготовці фінансової звітності:

1. Корпорацією забезпечується незмінність облікової політики, якій слід керуватися при вимірюванні, оцінці і реєстрації господарських операцій на основі Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затвердженого плану рахунків Компанії і типових бухгалтерських проводок.

2. При веденні бухгалтерського обліку дотримуються основні принципи, сформовані в НП(С)БО №1 та Податковому кодексі України. При формуванні зведеної облікової інформації застосовується форма ведення бухгалтерського обліку журнально-ордерна із застосуванням автоматизації ведення бухгалтерського обліку в програмі БАС Бухгалтерія заробітної плати, запасів, основних засобів, нематеріальних активів (застосовуються персональні комп'ютери, всі ланки бухгалтерського обліку автоматизовані за допомогою спеціалізованої програми).

3. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо – безпосередньо після її закінчення. Для контролю та впорядкування оброблення даних на підставі первинних документів складаються зведені облікові документи.

4. Корпорація вживає всіх необхідних заходів для запобігання несанкціонованому та непомітному виправленню записів у первинних документах і регістрах бухгалтерського обліку та забезпечує їх належне зберігання протягом встановленого строку.

5. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, перед складанням річної фінансової звітності, проводиться інвентаризація активів та зобов'язань підприємства відповідно до Положення про

інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02 вересня 2014 року № 879 (зі змінами та доповненнями).

5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

1. Основні засоби Підприємства класифікуються та обліковуються у відповідності до НП(С)БО 7 «Основні засоби». Одиницею обліку вважається окремий об'єкт. У разі переоцінки одного об'єкта групи основних засобів, проводиться переоцінка всіх об'єктів відповідної групи на ту ж дату.

2. Строк очікуваного корисного використання (експлуатації) основних засобів Корпорація встановлює самостійно за наказом керівника при визнанні об'єкта основних засобів активом (при зарахуванні на баланс).

3. Застосовуються прямолінійний метод, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

4. Станом на 31.12.2023 року на балансі Корпорації обліковуються основні засоби тис. грн.:

Найменування групи	Первісна вартість.	Знос	Залишкова вартість	Діапазон строків корисного використання
Будівлі та споруди	10 075	3 139	6936	1000 міс
Машини та обладнання	5 531	3 619	1 912	120 міс
Транспортні засоби	5 708	3 047	2 661	
Інструменти, прилади, інвентар	1 955	855	1 100	120-240 міс
Багаторічні насадження	7	5	2	
Бібліотечні фонди	836	836	-	
Малоцінні необоротні діяльність у сфері	1 025	1 025	-	12 міс
РАЗОМ	25 137	12 526	12 611	

6. ЗАПАСИ

1. Зарахування запасів на баланс Корпорацією здійснюється за первісною вартістю у відповідності до НП(Б)О «Запаси» з урахуванням транспортно-заготівельних витрат. Одиницею запасів для бухгалтерського обліку є окреме найменування виду запасів.

2. Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом ідентифікованої собівартості відповідно одиниці запасів.

4. Станом на 31.12.2023 року на балансі Корпорації обліковуються запаси загальною вартістю 633,0 тис. грн. За п. 24 НП(С)БУ 9 «Запаси», запаси на дату балансу оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю

реалізації. Управлінський персонал вважає собівартість найменшою з оцінок. З цією метою було проведено тест на знецінення активів.

Найменування групи запасів	Залишок станом на 31.12.2023р. тис. грн.
Малозінні та швидкозношувані предмети	198
Паливо	435

7. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

1. Визначення, оцінка та облік дебіторської заборгованості здійснюється у відповідності до НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

2. Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Станом на 31.12.2023 року відсутній резерв сумнівних боргів.

3. Станом на 31.12.2023 року дебіторська заборгованість складає 288 741 тис. грн.

- 359 тис. грн. – за товари, роботи, послуги;
- 280823 тис. грн. – за виданими авансами для виконання робіт з реконструкції та капітальних ремонтів вулично-дорожньої мережі;
- 3 тис. грн. - розрахунки з бюджетом;
- 3241 тис. грн. – дебіторська заборгованість банку із нарахованих доходів;
- 3971 тис. грн. - за виконання корпорацією функції централізованого керування підприємствами;
- 344 тис. грн. – інша поточна дебіторська заборгованість.

Договори з юридичними особами, які є пов'язаними особами не укладались.

8. Витрати майбутніх періодів.

- 35,0 тис. грн. - витрати майбутніх періодів, в т.ч. страхування цивільно-правової відповідальності власників транспортних засобів та періодичні видання.

8. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Корпорації станом на 31.12.2023 року складає 20 835 тис.грн.:

- зареєстрований капітал – 15 117 тис. грн.;
- незареєстрований капітал – 5 248 тис. грн.;
- неоплачений капітал - 3 309 тис. грн.;
- капітал у дооцінках – 5 124 тис. грн.;
- додатковий капітал – 49 338 тис. грн.

9. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

До складу довгострокових зобов'язань та забезпечень Корпорація зареєструє отримане цільове фінансування та створення забезпечень у відповідності до НП(С)БО 11 «Зобов'язання». Станом на 31.12.2023року:

- цільове фінансування отримане бюджетне та інвестиційне фінансування на роботи з будівництва, реконструкції, капітального ремонту, які відображені в балансі, як об'єкти незавершеного будівництва – 5 708 872 тис. грн.

10. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Поточна кредиторська заборгованість складається із:

- кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги у сумі 33 тис. грн.,
- заборгованості по сплаті податків (ПДВ, податок на землю, ПДФО, військовий збір) у сумі 6519 тис. грн.,
- 229 499 тис. грн. забезпечення виконання договорів та інші,
- 31000 тис. грн. поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями.

11. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31.12.2023р. сума нарахування забезпечень на виплати 13 711 тис. грн. в т.ч.:

- резерв відпусток у сумі 7711 тис. грн.;
 - на виплату матеріальної допомоги у сумі 6 000 тис. грн.
- Дані забезпечення очікуються до погашення протягом 1 року.

13. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

1. Середня кількість працівників за 2023 рік складає 78 осіб. У 2023 році витрати на поточні виплати (оплату праці) працівникам склали 34 414 тис. грн., також відрахування на соціальні заходи пов'язані з виплатами працівникам склали 7 522 тис. грн.

2. **566** тис. грн. – розрахунки зі страхування, нарахований єдиний соціальний внесок (сплачений у січні 2024);

3. **1770** тис. грн. – розрахунки з оплати праці за грудень (виплачені у січні 2024);

14. ДОХОДИ

Дохід визнається і оцінюється у відповідності до НП(С)БО 15 «Дохід». Протягом звітного періоду Корпорацією було отримано: чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – **154 117** тис. грн. в т.ч.

-60236 тис. грн. – виконання функції замовника по об'єктах будівництва;

-93881 тис. грн. – бюджетне асигнування по нанесенню дорожньої розмітки та тонкошарового покриття;

Інші операційні доходи станом на 31 грудня 2023 року складає 524 тис. грн.
- компенсація комунальних витрат орендарями.

Інші фінансові доходи - 26351 тис. грн. - нараховані відсотки по залишках коштів на рахунку.

Інші доходи - 4 860 тис. грн., в т.ч.:

-4412 тис. грн. - за виконання корпорацією функції централізованого керування підприємствами;

- 448 тис. грн. нарахована амортизація в дохід від безоплатно отриманого обладнання диспетчерського пункту.

15. ВИТРАТИ

1. Корпорація використовує для обліку витрат вимоги НП(С)БО 16 «Витрати» за наступними елементами витрат:

- матеріальні витрати;
- витрати на оплату праці;
- відрахування на соціальні заходи;
- амортизація;
- інші операційні витрати.

2. Станом на 31.12.2023 року в обліку Корпорації та у фінансовій звітності (Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) відображені наступні понесені витрати:

- адміністративні витрати-60 133 тис. грн.;
- інші операційні витрати - 95 148 тис. грн.

16. ІНША ІНФОРМАЦІЯ

1. Розшифровка до ф.3 Рух грошових коштів.

Р.3095 - 162090 тис. грн.:

- Рахунок: 3777- 152874 тис. грн. - завдаток на виконання договорів;
6312 - 150,6 тис. грн. - повернуті кошти;
3771 - 604,2 тис. грн. - відшкодування комунальних послуг;
682 - 4982,2 тис. грн. - 1% утримання;
361 - 3479,5 тис. грн. - служба замовника.

Р. 3190 - 96114 тис. грн.:

Поточний ремонт (48) - 93881 тис. грн.;

Повернення задатку(3 777) - 2233 тис. грн.

2. По результатам роботи у 2023 році Корпорація має прибуток в сумі 26 786 тис. грн. при запланованому 854 тис. грн.

3. Дата затвердження фінансової звітності за 2023 рік - 22.02.2024. (дата подачі до ДКВ, Держстат України).

Головний бухгалтер

Олександра ЛУБЕНЕЦЬ

Пролито та проведено мјрно

на « 19 » аргушах

« 11 » *Влегула* 2024р.

[Handwritten signature]

