

Звіт незалежного аудитора щодо
фінансової звітності та власного капіталу
Комунального підприємства «Учбово-курсний комбінат»
станом на 31.12.2023 р.



Аудиторська консалтингова компанія
МІЖНАРОДНИЙ СТАНДАРТ
INTERNATIONAL STANDARD
Audit Consulting Company

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності – 4634

01001, м. Київ, вул. Велика Житомирська, 12, оф. 34
Тел. (095) 133-99-88, (067) 145-55-22,
e-mail: audit@interstandart.com.ua
www.interstandart.com.ua

Учасникам та керівництву
Комунального підприємства «Учбово-курсний комбінат»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«УЧБОВО-КУРСОВИЙ КОМБІНАТ»
станом на 31.12.2023 р.

наданий незалежною аудиторською фірмою
ПП АКК «МІЖНАРОДНИЙ СТАНДАРТ»
згідно з договором N 14/03/24
від 14.03.2024 р.

Аудиторська Консалтингова компанія «МІЖНАРОДНИЙ СТАНДАРТ»
INTERNATIONAL STANDART Audit consulting company

Свідоцтво АПУ № 4634

01001, м. Київ, вул. Велика Житомирська, 12, офіс 34
☎ тел.: (095) 133-99-88, (067) 145-55-22; E-mail: audit@interstandart.com.ua

м. Київ

05 « квітня » 2024 р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
Комунального підприємства «Учбово-курсний комбінат»
станом на 31.12.2023 р.**

Ми провели аудит річної фінансової звітності Комунального підприємства «Учбово-курсний комбінат» (далі по тексту – Підприємство) у вигляді Фінансового Звіту, що включає Баланс/Звіт про фінансовий стан/ (ф. 1) станом на 31.12.2023 р., Звіт про фінансові результати за 2023 рік (ф.2), Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік (ф.3), Звіт про власний капітал за 2023 рік (ф.4) та примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік (ф.5). Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Ми несемо відповідальністю за надання Звіту про цю фінансову звітність на основі нашого аудиту.

При проведенні аудиту ми керувались вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XV (змiнами та доповненнями) та Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Ми надали аудиторські послуги у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016-2017 років, затверджені рішенням АПУ від 08.06.2018 № 361, для обов'язкового застосування при виконанні завдань з 1 липня 2018 року в якості національних стандартів аудиту.

При проведенні аудиту за 2023 рік аудиторі дійшли висновку, що фінансова звітність, яка додається, складена у відповідності з залишками обліку на аналітичних та синтетичних рахунках Комунального підприємства «Учбово-курсний комбінат» станом на 31 грудня 2023 року. Аудиторами не виявлено суттєвих невідповідностей, які давали б підстави переконатись, що фінансова звітність не подає достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Комунальне підприємство «Учбово-курсний комбінат» засновано на комунальній власності територіальної громади м. Києва.

Координацію оперативної діяльності підприємства здійснює комунальна корпорація «Київавтодор» до складу якої входить підприємство.

Підприємство створено з метою забезпечення безперервного підвищення кваліфікації робітників, спеціалістів та службовців, підтримки високого професійного рівня, своєчасної підготовки до нових функцій.

У своїй діяльності підприємство керується Конституцією і законами України, постановами Верховної ради України, указами та розпорядженням Президента України, декретами, постановами та розпорядженнями Кабінету Міністрів України, розпорядженнями Київської міської державної адміністрації та Статутом.

Під час аудиторської перевірки встановлено, що бухгалтерський облік Комунального підприємства «Учбово-курсний комбінат» в періоді, за який аудиту проводився аудит, в цілому ведеться з використанням програмних комплексів.

Відповідно до вимог закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. за № 996-XIV, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та з метою забезпечення єдиних принципів, методів, процедур при відображенні господарських операцій в обліку і складанні фінансової звітності на Підприємстві було видано Наказ за № 40 від 30 грудня 2011 р. «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики в КП «Учбово-курсний комбінат» зі змінами та доповненнями внесеними Наказом №28 від 29 грудня 2017 року.

1. Опис перевіреної фінансової інформації за видами активів

На підставі проведеного аудиту фінансової інформації Комунального підприємства «Учбово-курсний комбінат» станом на 31.12.2023 р. та на підставі отриманих запевнень управлінського персоналу Підприємства аудиторі підтверджують про відсутність на час проведення аудиту підстав для погіршення фінансового стану Підприємства та його спроможність забезпечити погашення своїх зобов'язань та вести подальшу діяльність.

Станом на 31.12.2023 р. **активи Підприємства** складаються з необоротних та оборотних активів.

Станом на 31.12.2023 р. на балансі Підприємства відображені **нематеріальні активи**, в наступних розмірах:

- первісна вартість	-	49,0 тис. грн.
- знос	-	47,0 тис. грн.
- залишкова вартість	-	2,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 р. на балансі Підприємства відображені **основні засоби**, які знаходяться на балансі Підприємства:

- первісна вартість	-	107,0 тис. грн.
- знос	-	106,0 тис. грн.
- залишкова вартість	-	1,0 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів складає 107 тис. грн., в тому числі:

- «Машини та обладнання»	-	53 тис. грн.
- «Бібліотечні фонди»	-	25 тис. грн.
- «Малоцінні необоротні матеріальні активи»	-	29 тис. грн.

Класифікація, оцінка, вибуття, амортизація необоротних активів відбувається у відповідності до вимог національних П(С)БО № 7 «Основні засоби», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 (зі змінами та доповненнями) та вимог національних П(С)БО № 8 «Нематеріальні активи» затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242 (зі змінами та доповненнями), та відповідає встановленій обліковій політиці Підприємства.

Виробничі запаси Підприємства станом на 31.12.2023 року становлять 15 тис. грн. Оцінка вартості запасів при оприбуткуванні в обліку Підприємства відповідає вимогам національних П(С)БО № 9 «Запаси», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246.

Дебіторська заборгованість з розрахунками за товари, роботи та послуги на кінець звітного періоду становить 69 тис. грн., що сформована за рахунок непогашених боргів за надання послуг навчання. Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості відповідає вимогам національних П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість» затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. № 237.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2023 р. складає 7 тис. грн.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2023 р. складає 85 тис. грн. та відповідає даним банківських виписок.

Витрати майбутніх періодів на кінець звітного періоду становлять 3 тис. грн.

2. Результати перевірки відповідності розкриття інформації про правильність визначення структури, призначення власного капіталу

Станом на 31.12.2023 р. **власний капітал** Комунального підприємства «Учбово-курсний комбінат» має таку структуру:

- Додатковий капітал	-	274 тис. грн.
- Резервний капітал	-	20 тис. грн.
- Непокритий збиток	-	497 тис. грн.

Всього **власний капітал** Підприємства складає **(-203) тис. грн.**

3. Інформація про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на кінець звітного періоду становить 141 тис. грн..

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2023 року складає 9 тис. грн. та повністю сформована за рахунок заборгованості з податку на прибуток.

Поточні забезпечення станом на кінець звітного періоду становлять 235 тис. грн., що сформовані за рахунок створеного резерву по виплаті відпусток.

4. Перевірка обліку фінансових результатів Підприємства, що відображені у фінансовій звітності

Формування доходів та витрат здійснюється згідно діючого законодавства України та вимог Національних положень (стандартів) фінансової звітності.

Чистий дохід від реалізації робіт та послуг за 2023 рік становить 1'100 тис. грн., собівартість реалізованої продукції за звітний рік становить 535 тис. грн. та відповідно валовий прибуток за звітний рік становить 565 тис. грн.

За 2023 рік Підприємство відобразило **адміністративні витрати** в сумі 505 тис. грн., **інші операційні витрати** – 11 тис. грн.

За 2023 рік фінансовий результат до оподаткування становив 49 тис. грн. і за вирахуванням податку на прибуток чистий фінансовий результат склав 40 тис. грн.

В результаті вибіркової перевірки встановлено, що дані фінансової звітності відповідають даним синтетичного та аналітичного обліку Підприємства та відображають реальні фінансові результати господарської діяльності Підприємства.

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності Комунального підприємства «Учбово-курсний комбінат», яка включає: Баланс /Звіт про фінансовий стан/ (ф. 1) станом на кінець дня 31.12.2023 р., Звіт про фінансові результати за 2023 рік (ф.2), Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік (ф.3), Звіт про власний капітал за 2023 рік (ф.4) та примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік (ф.5).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – НП(С)БО) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV (із змінами та доповненнями).

Основа для думки із застереженням

Аудитори не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів та основних засобів станом на 25 грудня 2023 року, яка проводилась перед складанням фінансової звітності за 2023 рік згідно наказу № 12 від 25.12.2023 року «Про проведення річної інвентаризації» оскільки ця дата передувала даті, призначеній для проведення аудиту, тому ми не маємо можливості висловити свою думку стосовно процедури її проведення та результатів. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості основних засобів та запасів, утримуваних станом на 31 грудня 2023 року. Оскільки залишки запасів на кінець періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях прибутку за 2023 рік у звіті про фінансові результати та відповідних приміток до фінансової звітності.

Основні відомості про аудиторську фірму

Приватне підприємство «Аудиторська консалтингова компанія «Міжнародний стандарт», Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 4634.

Код ЄДРПОУ 34880853.

Місцезнаходження: вул. Велика Житомирська, 12, офіс 34, м. Київ, 01001.

Телефон/факс: (095) 133-99-88.

Договір на проведення аудиту N 14/03/24 від 14.03.2024 р.

Місце проведення аудиту фінансової звітності: офіс Замовника та офіс Виконавця:
м.Київ., Велика Житомирська, 12, оф.34

Дата початку перевірки - «20» березня 2024 р.

Дата закінчення перевірки - «05» квітня 2024 р.

Директор
ПП «Аудиторська консалтингова компанія
«Міжнародний стандарт»
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності – 100715)



Р.В.Пранничук

Дата видачі аудиторського висновку (Звіту щодо фінансової звітності)
05.04.2024 року.

Додатки:	1. «Баланс» (Звіт про фінансовий стан)	Форма № 1
	2. «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід)	Форма № 2
	3. «Звіт про рух грошових коштів»	Форма № 3
	4. «Звіт про власний капітал»	Форма № 4
	5. Примітки до фінансової звітності	Форма № 5

Додаток 1
До Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
I «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "УЧБОВО-КУРСОВИЙ КОМБІНАТ" Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ
 Територія м. Київ за КАТОТТГ¹
 Організаційно-правова форма господарювання КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО за КОПФГ
 Вид економічної діяльності ПРОФЕСІЙНО-ТЕХНІЧНА ОСВІТА за КВЕД
 Середня кількість працівників ² 6
 Адреса, телефон БОЛБОЧАНА ПЕТРА ВУЛ. 6
 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

Коди		
2024	01	01
05456681		
8038200000		
150		
85.32		

V

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:			
первісна вартість	1000	4	2
накопичена амортизація	1001	49	49
Незавершені капітальні інвестиції	1002	45	47
Основні засоби:	1005		
первісна вартість	1010	1	1
знос	1011	103	107
Інвестиційна нерухомість	1012	102	106
Довгострокові біологічні активи	1015		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1020		
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	5	3
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	10	15
в т.ч.: виробничі запаси	1101	10	15
незавершене виробництво	1102		
готова продукція	1103		
товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	114	69
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
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	7	7
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	57	85
в т.ч.: готівка	1166		
рахунки в банках	1167	57	85
Витрати майбутніх періодів	1170	3	3
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	191	179
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	196	182

Зізнано


Продовження додатка 1

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		
<i>у т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу</i>	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	238	274
Резервний капітал	1415	16	20
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	- 497	- 497
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	- 243	- 203
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
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	289	141
розрахунками з бюджетом	1620	1	9
у тому числі з податку на прибуток	1621	1	9
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	1	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточні забезпечення	1660	143	235
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	5	
Усього за розділом III	1695	439	385
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	196	182

Керівник

Удовенко Ірина
(підпис)

Удовенко Ірина Анатоліївна
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

Ступак Надія
(підпис)

Ступак Надія Сергіївна
(ініціали, прізвище)



¹Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць на території територіальних громад

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

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "УЧБОВО-КУРСОВИЙ КОМБІНАТ" за ЄДРПОУ
(найменування)

Коди		
202	01	01
05456681		

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	1 100	488
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	535	198
Валовий:			
прибуток	2090	565	290
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	505	279
Витрати на збут	2150		
Інші операційні витрати	2180	11	5
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	49	6
збиток	2195		
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
<i>в т.ч. дохід від благодійної допомоги</i>	2241		
Фінансові витрати	2250		
Витрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	49	6
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	- 9	- 1
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	40	5
збиток	2355		



II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	40	5

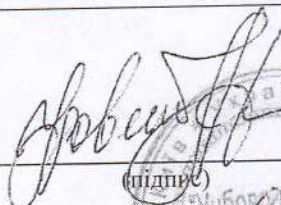
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	24	
Витрати на оплату праці	2505	620	277
Відрахування на соціальні заходи	2510	137	66
Амортизація	2515	6	4
Інші операційні витрати	2520	264	135
Разом	2550	1 051	482

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		

Керівник


(підпис)

Удовенко Ірина Анатоліївна
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер


(підпис)

Ступак Надія Сергіївна
(ініціали, прізвище)



Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "УЧБОВО-КУРСОВИЙ
КОМБІНАТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди

202
4 01 01

05456681

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
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 145	394
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від операційної оренди	3040		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	431	58
Праці	3105	438	227
Відрахувань на соціальні заходи	3110	120	68
Зобов'язань з податків і зборів	3115	107	70
Витрачання на оплату авансів	3135		
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		
Інші витрачання	3190	16	2
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	33	- 31
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	4	1
Виплати за деривативами	3270		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	- 4	- 1
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300		
отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
виплати за позиками	3345		
погашення позик	3350		
сплату дивідендів	3355	1	13
сплату відсотків	3360		



Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	- 1	- 13
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	28	- 45
Залишок коштів на початок року	3405	57	102
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	85	57

Керівник



(підпис)

Удовенко Ірина Анатоліївна
(підписати, прізвище)

Головний бухгалтер



(підпис)

Стужак Наталія Сергіївна
(підписати, прізвище)

директор





Код

Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "УЧБОВО-КУРСОВИЙ КОМБІНАТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди	
2024	01
05456681	

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2023 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
		3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000				238,0	16,0	- 497,0			- 243,0
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095				238,0	16,0	- 497,0			- 243,0
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						40,0			40,0
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210					4,0	- 4,0			
<i>Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства</i>	<i>4215</i>									
<i>Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів</i>	<i>4220</i>									- 34,0
<i>Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення</i>	<i>* 4225</i>									- 2,0



Фірма з обліку

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
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									
Разом змін у капіталі	4295				36,0	4,0				40,0
Залишок на кінець року	4300				274,0	20,0	- 497,0			- 203,0

Керівник

Головний бухгалтер

Григорук
 (Підпис)



Уловенко Ірина Анатоліївна
 (ініціали, прізвище)

Ступак Надія Сергіївна
 (ініціали, прізвище)

ЗАТВЕРЖЕНО
наказом Міністерства фінансів України
від 29 листопада 2000 р. N 302
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 жовтня 2003р. N 602)

Коди	2024	01	01
	05456681		
	8038200000		
	150		
	85.32		

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

Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "УЧБОВО-КУРСОВИЙ КОМПАТ"
Територія м. Київ
Орган державного управління ДЕПАРТАМЕНТ ТРАНСПОРТНОЇ ІНФРАСТРУКТУРИ В.О. КМДА
Організаційно-правова форма господарювання КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Вид економічної діяльності ПРОФЕСІЙНО-ТЕХНІЧНА ОСВІТА
Одиниця виміру: тис. грн.

Форма № 5 Код за ДКУД 1801008

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2023 рік

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		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010													
Права користування майном	020													
Права на комерційні позначення	030													
Права на об'єкти промислової власності	040													
Авторське право та суміжні з ним права	050													
Інші нематеріальні активи	060													
Разом	070	49,0	45,0						2,0				49,0	47,0
Гудвіл	080	49,0	45,0						2,0				49,0	47,0
	090													

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

3 рядка 080 графа 5
3 рядка 080 графа 15



Зупро

II. Основні засоби

Продовження Приміток до річної фінансової звітності

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, ушітка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизація за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість а	знос б		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100																	
Інвестиційна нерухомість	105																	
Капітальні витрати на поліпшення земель	110																	
Будівники, споруди та передавальні пристрої	120																	
Машини та обладнання	130			32,0														
Транспортні засоби	140																	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150																	
Тварини	160																	
Багаторічні насадження	170																	
Інші основні засоби	180																	
Бібліотечні фонди	190	25,0	25,0										25,0	25,0				
Матеріальні необоротні матеріальні активи	200	28,0	28,0	4,0					4,0				29,0	29,0				
Тимчасові (нетитульовані) споруди	210																	
Природні ресурси	220																	
Інвентарна тара	230																	
Предмети прокату	240																	
Інші необоротні матеріальні активи	250																	
Разом	260	103,0	102,0	4,0					4,0				107,0	106,0				

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 (переоцінена) вартість повинно амортизованих основних засобів
основні засоби орендованих сільських (лілітських) майнових комплексів
вартість основних засобів, призначених для продажу
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
вартість основних засобів, приданих 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

3 рядка 260 графа 8

3 рядка 260 графа 5

3 рядка 260 графа 15

3 рядка 105 графа 14

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та території територіальних громад



- (261) _____ X
- (262) _____ X
- (263) _____ X
- (264) _____ 102,0 X
- (2641) _____ X
- (265) _____ X
- (2651) _____ X
- (266) _____ X
- (267) _____ X
- (268) _____ X
- (269) _____ X

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
	2	3	4
Капітальне будівництво	280		
Придбання (виготовлення) основних засобів	290		
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	4,0	
Придбання (створення) нематеріальних активів	310		
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320		
Інші	330		
Разом	340	4,0	

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) за собівартістю _____ (421)
 за справедливою вартістю _____ (422)
 за амортизованою собівартістю _____ (423)
 Поточні фінансові інвестиції відображені:
 З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) за собівартістю _____ (424)
 за справедливою вартістю _____ (425)
 за амортизованою собівартістю _____ (426)

Продовження Приміток до річної фінансової звітності 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	490		11,0
у тому числі:			
вдражування 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		
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		

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 340-630 графа 4 фінансові витрати, включені до собівартості активів _____ (633)



Продовження Приміток до річної фінансової звітності

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка		
	1	2	3
Готівка		640	
Поточний рахунок у банку		650	85.0
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)		660	
Грошові кошти в дорозі		670	
Еквіваленти грошових коштів		680	
Разом		690	85.0

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Записок 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	Записок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	118.0	114.0		39.0			193.0
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	25.0	25.0		8.0			42.0
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730							
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740							
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'язливих контрактів	750							
	760							
	770							
Резерв сумнівних боргів	775							
Разом	780	143.0	139.0		47.0			235.0

Директор

 КОМІСІЯ
 М. Київ * Україна *
 КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО

VIII Запаси.

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	15,0		
Купівельні напівафабрикати та комплектуючі вироби	810			
Паливо	820			
Тара і тарні матеріали	830			
Будівельні матеріали	840			
Запасні частини	850			
Матеріали сільськогосподарського призначення	860			
Поточні біологічні активи	870			
Малолінійні та швидкозношувані предмети	880			
Незавершене виробництво	890			
Готова продукція	900			
Товари	910			
Ріном	920	15,0		

3 рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

переданих у переробку

оформлених в заставу

переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) запаси,

призначені для продажу

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

* 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 30 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	69,0	69,0		
Інші поточна дебіторська заборгованість	950	7,0			7,0

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) _____ X X X X

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

(952) _____ X X

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	1	Код рядка	Сума
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат		2	3
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році		960	5
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)		970	
		980	



XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	
Заборгованість на кінець звітнього року:		
вагова замовників	1120	
вагова 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	9,0
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітнього року	1220	
на кінець звітнього року	1225	
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітнього року	1230	
на кінець звітнього року	1235	
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	9,0
у тому числі		
поточний податок на прибуток	1241	9,0
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	

Продовження Приміток до річної фінансової звітності

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	6,0
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								Облікуються за справедливою вартістю									
		залишок на початок року		накопичення амортизації		набуто за рік		первісна вартість		накопичення амортизації за рік		втрачено від зміни корисності		вигодні відновлення корисності		залишок на кінець року		залишок на початок року	
1	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																		
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421																		
біологічні активи в стані біологічних перетворень, (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422																		
1423																			
інші поточні біологічні активи	1424																		
Разом	1430																		

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

Вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) X

Х3 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

Х3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

Балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності права власності

X

(1433)



Зустріч
 КОМБІНАТ
 Україна
 м. Київ
 05456881

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 переворотами	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									
сояшинник	1513									
ріпак	1514									
дуркові буряки (фабричні)	1515									
картопля	1516									
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517									
інша продукція рослинництва	1518									
додаткові біологічні активи рослинництва	1519									
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва – усього, у т.ч.:	1520									
прарієт живої маси – усього	1530									
з нього:	1531									
великої рогатої худоби	1532									
свиней	1533									
молоко	1534									
вовна	1535									
яйця	1536									
інша продукція тваринництва	1537									
додаткові біологічні активи тваринництва	1538									
продукція рибництва	1539									
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи – разом	1540									

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)
(підпис)
 (підпис)

Удовенко Грина Анастоліявна

(ініціали, прізвище)

Ступак Надія Сергіївна

(ініціали, прізвище)



Проінформовано, пронумеровано та скріплено
печаткою 15 (п'ятнадцять) аркуш

