

Аудиторська фірма «Актив»

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
№ 3292 від 27.11.2003р.

Україна, 67833,
Овідіопольський район, смт. Великодолинське,
вул. Паркова, буд. 16, оф. 29

тел.: (482) 7750187
www.aktiv-audit.com
E-mail: reznichaudit@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Одеській міській раді

Директору Комунального підприємства
«Спеціалізоване підприємство
комунально-побутового обслуговування»
Шевякову В.О.

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Спеціалізоване підприємство комунально-побутового обслуговування» (код ЄДРПОУ 03350083, місцезнаходження: 65091, місто Одеса, вулиця Комітетська, буд.10-А, надалі – «Підприємство»), що складається із балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан Комунального підприємства «Спеціалізоване підприємство комунально-побутового обслуговування» станом на 31 грудня 2022 року та його фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився на 31.12.2022 р., відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

В розділі II Приміток до фінансової звітності за 2022 р. за формою встановленої Наказом Міністерства фінансів України № 302 від 29.11.2000 р. станом на 31.12.2022 р. завищений показник первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів на 23279 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в

Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 6 до річної фінансової звітності Підприємства, де зазначено що, у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та запровадженням воєнного стану згідно з Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022р. №64/2022 існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Станом на 31.12.2022 р. у складі нематеріальних активів Підприємства обліковується вартість права постійного користування земельними ділянками (Примітка 4.1 до річної фінансової звітності у довільному форматі, розділ I Приміток до річної фінансової звітності (форма №5)).

Ми визначили питання визнання права постійного користування земельними ділянками активом ключовим питанням аудиту, оскільки ця стаття є суттєвою статтею Звіту про фінансовий стан (її питома вага у загальній вартості активів становить 92%).

Ми перевірили наявність правостановлюючих документів, які підтверджують права постійного користування земельними ділянками. Ми перевірили вибір та застосування методу, значних припущень та даних, які використані управлінським персоналом під час здійснення облікової оцінки прав постійного користування земельними ділянками, правильність її відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Підприємства. Крім того, ми перевірили оцінку розкриття зазначеної інформації у Примітках до фінансової звітності. Нами не було виявлено суттєвих невідповідностей.

Інша інформація

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, інша інформація складається із Звіту про управління. Директор несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація не є фінансовою звітністю. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Ми дійшли висновку, що не існує суттєвого викривлення іншої інформації.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації Підприємства для висловлення думки щодо фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Підприємства. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Також ми повідомили про несуттєві невідповідності фінансової звітності.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Ця інформація представлена стосовно дотримання положень інших законодавчих та нормативних актів.

1. Щодо дотримання вимог Господарського кодексу України

Відповідно до п. 8 ст. 78 Господарського кодексу України комунальне унітарне підприємство повинно оприлюднювати інформацію про свою діяльність, шляхом розміщення її на власній веб-сторінці (веб-сайті) або на офіційному веб-сайті суб'єкта управління об'єктами комунальної власності, що здійснює функції з управління підприємством, у строки та в порядку, визначені рішенням відповідної місцевої ради. Комунальне підприємство «Спеціалізоване підприємство комунально-побутового обслуговування» оприлюднює інформацію про свою діяльність в мережі інтернет на сайті Одеської міської ради та власному сайті: <https://spkbo.com>.

2. Щодо дотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями

У відповідності з п. 3 ст. 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, середні підприємства зобов'язані не пізніше ніж до 1 червня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком та звітом про управління на своїй веб-сторінці (у повному обсязі). Комунальне підприємство «Спеціалізоване підприємство комунально-побутового обслуговування» в 2022 році оприлюднило зазначену інформацію про свою діяльність за 2021 рік в мережі інтернет на сайті <https://spkbo.com/>.

3. Щодо дотримання вимог ст. 29 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VII, із змінами та доповненнями

Про призначення аудиторами Підприємства ТОВ «Аудиторська фірма «Актив» повідомлено Департамент міського господарства м. Одеси листом №03-01/12 від 03.05.2023 р.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Актив».

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 3292.

Інформація про включення до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 3292: розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»; розділ: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності», розділ: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Дата та номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг: Наказ №95-кя від 23.11.1021 р. ДУ «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю»

Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:

- місцезнаходження: 67833, Одеська область, Овідіопольський район, смт. Великодолинське, вул. Паркова, 16, оф. 29;

- фактичне місце розташування: 65000, м. Одеса, вул. Середньонантанська, 19-А, оф. 408, телефони: (048)7750187, (048)7008107.

Ключовий партнер завдання з аудиту

Горшкова Олена Вікторівна
(номер в реєстрі аудиторів 100466)

Директор ТОВ «АФ «Актив»»



Резніченко Наталія Миколаївна
(номер в реєстрі аудиторів 100462)

Дата складання аудиторського висновку

20.06.2023

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Дата (рік, місяць, день)	2025	01	01
за ЄДРПОУ	03350083		
за КАТОТТГ І	UA51100270010275193		
за КОПФГ	150		
за КВЕД	96.03		

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО КОМУНАЛЬНО-ПОБУТОВОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ"**

Територія **ОДЕСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**

Вид економічної діяльності **Організування поховань і надання суміжних послуг**

Середня кількість працівників **2 197**

Адреса, телефон **вулиця КОМІТЕТСЬКА, буд. 10-А, МАЛИНОВСЬКИЙ РАЙОН р-н, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА обл., 7223205 65091**

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	781 048	781 051
первісна вартість	1001	781 087	781 091
накопичена амортизація	1002	39	40
незавершені капітальні інвестиції	1005	15	15
Основні засоби	1010	55 891	49 652
первісна вартість	1011	97 942	99 537
знос	1012	42 051	49 885
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	836 954	830 718
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 120	2 656
виробничі запаси	1101	1 233	1 486
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	143	143
товари	1104	744	1 027
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	408
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	117	158
з бюджетом	1135	584	142
у тому числі з податку на прибуток	1136	170	56
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 155	2 216
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 282	2 406
готівка	1166	1	3
рахунки в банках	1167	3 281	2 403
Витрати майбутніх періодів	1170	29	21
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-



резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	47	95
Усього за розділом II	1195	8 334	8 102
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	845 288	838 820

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 929	1 929
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	782 617	781 056
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	12 083	13 034
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	796 629	796 019
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	552
благодійна допомога	1526	-	552
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	552
Усього за розділом II	1595	-	552
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	3 182	1 641
розрахунками з бюджетом	1620	7	154
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	25	16
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	199	170
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 115	1 904
Доходи майбутніх періодів	1665	43 131	38 350
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	14
Усього за розділом III	1695	48 659	42 249
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Чиста вартість активів державного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	845 288	838 820



Керівник
Головний бухгалтер

Шевяков Валерій Олексійович
Олежійович
ЕП МАКАРЕНКО
ГАЛИНА
ВАСИЛІВНА



Шевяков Валерій Олексійович

Макаренко Галина Василівна



1 Кодифікатор з дії підпорядкованих територіальних одиниць та територій територіальних громад
2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади з питань державної політики у сфері статистики

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО КОМУНАЛЬНО-ПОБУТОВОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

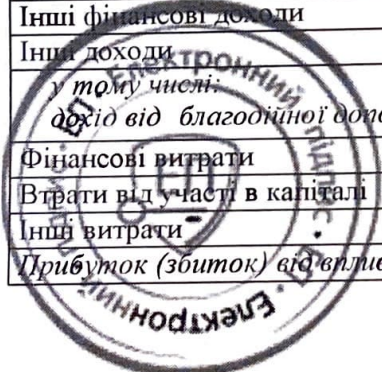
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.

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	23 617	26 158
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(57 203)	(54 770)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(33 586)	(28 612)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	35 582	30 398
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(6 465)	(6 643)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(406)	(473)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(4 875)	(5 330)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	6 344	6 731
у тому числі:	2241	2	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 469	1 401
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(265)	(296)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 204	1 105
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	(1 561)	(208)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(1 561)	(208)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(1 561)	(208)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(357)	897

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 052	1 938
Витрати на оплату праці	2505	25 059	23 550
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 212	4 898
Амортизація	2515	7 835	7 559
Інші операційні витрати	2520	17 505	18 051
Разом	2550	57 663	55 996

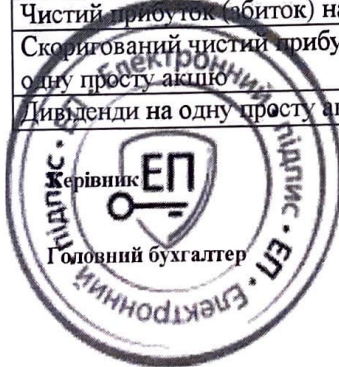
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Валерій
Олександрович
ЕП МАКАРЕНКО
ГАЛИНА
ВАСИЛІВНА

Шевяков Валерій
Макаренко

Товариство
з обмеженою
відповідальністю
"Аудиторська
фірма Василівна
"АКТИВ"
№32635145



Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО
КОМУНАЛЬНО-ПОБУТОВОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01

за документ № 1/2023

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2022 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	22 396	26 408
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	35 102	34 905
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 412	1 166
Надходження від повернення авансів	3020	-	14
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	282	402
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	172	265
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(27 696)	(24 066)
Праці	3105	(20 199)	(18 769)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5 176)	(4 889)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(4 961)	(5 367)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(151)	(677)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(12)	(26)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4 798)	(4 635)
Витрачання на оплату авансів	3135	(158)	(117)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(222)	(574)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(7)	(10)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(303)	(569)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	642	8 799
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	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	2	478



Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(1 592)	(10 028)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-1 590	-9 550
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-948	-751
Залишок коштів на початок року	3405	3 282	4 545
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	72	(34)
Залишок коштів на кінець року	3415	2 406	3 760

Керівник

Головний бухгалтер

Шевяков
Валерій
Олексійович

МАКАРЕНКО
МАРИНА
ВАСИЛІВНА

Шевяков Валерій Олексійович

Макаренко Марина Василівна



Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО КОМУНАЛЬНО-ПОБУТОВОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ	
2023	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО	
07.12.2023	

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 929	-	782 617	-	12 083	-	-	796 629
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 929	-	782 617	-	12 083	-	-	796 629
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 204	-	-	1 204
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	(1 561)	-	-	-	-	(1 561)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	(1 561)	-	-	-	-	(1 561)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	(10)	-	-	(10)



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	(243)	-	-	(243)
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	(1 561)	-	951	-	-	(610)
Залишок на кінець року	4300	-	-	781 056	-	13 034	-	-	796 019



Шевяков Валерій Олександрович
 ЕП МАКАРЕНКО ГАЛІНА ВАСИЛІВНА



Шевяков Валерій Олександрович

Макаренко Галіна Василівна



Звіт про власний капітал

за Рік 2021 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 929	2 907 917	6 916	-	8 801	-	-	2 925 563
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	(2 907 917)	775 909	-	2 390	-	-	(2 129 618)
Поправки зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 929	-	782 825	-	11 191	-	-	795 945
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 105	-	-	1 105
Чистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	(208)	-	-	-	-	(208)
Дооцінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий сукупний дохід	4116	-	-	(208)	-	-	-	-	(208)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	(10)	-	-	(10)



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	(203)	-	-	(203)
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	(208)	-	892	-	-	684
Залишок на кінець року	4300	Шевяков ¹ 929	-	782 617	-	12 083	-	-	796 629



Керівник
Головний бухгалтер

Шевяков Валерій Олексійович
ЕП МАКАРЕНКО
ГАЛІНА
ВАСИЛІВНА

Шевяков Валерій Олексійович

Макаренко Галина Василівна



ЗАТВЕРДЖЕНО

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

ДОКУМЕНТУ ДРІВНИЙНЯТО

Коди	
2022	12
03350083	
UA51100270010275193	
150	
96.03	

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУза КАТОГТГ 1
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО КОМУНАЛЬНО-ПОБУТОВОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ"

Територія ОДЕСЬКА

Орган державного управління

Комунальне підприємство

Організаційно-правова форма господарювання

Організування поховань і надання суміжних послуг

Вид економічної діяльності

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2022 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	первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші нематеріальні активи	070	781087	39	4	-	-	-	-	1	-	-	-	781091	40	
Разом	080	781087	39	4	-	-	-	-	1	-	-	-	781091	40	
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3 рядка 080 графа 14		вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності													
		вартість оформлених у заставу нематеріальних активів													
		вартість створених підприємством нематеріальних активів													
3 рядка 080 графа 5		вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань													
3 рядка 080 графа 15		накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності													



Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	235	-
Операційна курсова різниця	450	106	34
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	35241	372
у тому числі: відраховування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	6344	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

(631) - _____

(632) - _____ %

(633) - _____



Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами, послугами) за товарообмінними контрактами з пов'язаними сторонами (бартерними) контрагтами з пов'язаними сторонами

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

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
I	2	3
Готівка	640	3
Поточний рахунок у банку	650	2132
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	271
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	2406

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2115	2377	-	2588	-	-	1904
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	-	-	-	-	-	-	-
	775	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	780	2115	2377	-	2588	-	-	1904
Разом								



Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	887	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	284	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	3	-	-
Запасні частини	850	86	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	226	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	143	-	-
Товари	910	1027	-	-
Разом	920	2656	-	-

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

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

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

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



Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	408	408	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	2195	2195	-	-

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

(951) - _____
(952) - _____

Х. 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, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

ХІ. Будівельні контракти

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



Код рядка	Сума
2	3
Поточний податок на прибуток	
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	265
на кінець звітного року	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	-
на кінець звітного року	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	265
у тому числі:	
поточний податок на прибуток	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	265
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	-
у тому числі:	
поточний податок на прибуток	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Код рядка	Сума
2	3
Нараховано за звітний рік	7835
Використано за рік - усього	-
в тому числі на:	
будівництво об'єктів	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	-
з них машини та обладнання	-
придбання (створення) нематеріальних активів	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	-
	-
	-



ХІУ. Біологічні активи

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

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) -

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432) -

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433) -

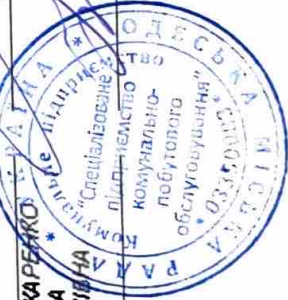


ХУ. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

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

ЕП Шевяков Валерій Олександрович

Шевяков Валерій Олександрович



ЕП Макаренко Галина Василівна

Макаренко Галина Василівна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
Усього доходів звітних сегментів	040	56323	49018	9220	14269	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	65543	63287	
	050	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-	
з них:																		
доходи від операційної діяльності	051	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-	
	052	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-	
фінансові доходи																		
Вирування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам																		
060		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)																		
070		56323	49018	9220	14269	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	65543	63287	
2. Витрати звітних сегментів:																		
Витрати операційної діяльності																		
080		50790	49083	6413	5687	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	57203	54770	
з них:																		
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																		
081		50790	49083	6413	5687	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	57203	54770	
082		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
іншим звітним сегментам																		
090		2813	2890	3652	3753	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6465	6643	
Адміністративні витрати																		
100		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Витрати на збут																		
110		178	206	228	267	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	406	473	
Інші операційні витрати																		
Фінансові витрати звітних сегментів																		
120		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
з них:																		
витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітнього сегмента																		
121		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
122		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші витрати																		
130		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Усього витрат звітних сегментів																		
140		53781	52179	10293	9707	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64074	61886	
Нерозподілені витрати																		
150		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	7412	-	7412	
з них:																		
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти																		
151		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	7116	-	7116	
фінансові витрати																		
152		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-	-	
податок на прибуток																		
154		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	296	-	296	



	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Враховування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	53781	52179	10293	9707	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7412	64074	69298
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	2542	-3161	-1073	4562	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1469	1401
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	2542	-3161	-1073	4562	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-7412	1469	-6011
5. Активи звітних сегментів	200	836393	842006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	836393	842006
з них:																		
матеріали	201	2656	2120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2656	2120
дебіторська заборгованість	202	2924	2885	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2924	2885
інші	203	95	47	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	95	47
необоротні активи	204	830718	836954	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	830718	836954
поточний	205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	-	-	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																		
необоротні активи	221	x	x	x	x	-	-	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
матеріали	222	x	x	x	x	-	-	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
дебіторська заборгованість	223	x	x	x	x	-	-	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
інші	224	x	x	x	x	-	-	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього активів підприємства	230	836393	842006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	836393	842006
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:																		
241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
260	x	x	x	x	x	-	-	x	x	x	x	x	x	x	42787	48659	42787	48659
Нерозподілені зобов'язання																		
з них:																		
Кредиторська заборгованість	261	x	x	x	x	-	-	x	x	x	x	x	x	x	1981	3413	1981	3413
Поточні забезпечення	262	x	x	x	x	-	-	x	x	x	x	x	x	x	1904	2115	1904	2115
Доходи майбутніх періодів	263	x	x	x	x	-	-	x	x	x	x	x	x	x	38350	43131	38350	43131
Благоййна допомога	264	x	x	x	x	-	-	x	x	x	x	x	x	x	552	-	552	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42787	48659	42787	48659
7. Капітальні інвестиції	280	529	13873	1229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1758	13873
8. Амортизація необоротних активів	290	7835	7599	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7835	7599	15670	15198



Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті			Усього		
		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14						
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
Балансова вартість активів звітних сегментів	300	15084	19618	8533	6540	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23617	26158		
Капітальні інвестиції	310	836393	842006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	836393	842006		
	320	529	13873	1229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1758	13873		
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

III. Показники за допоміжними звітними географічними сегментами

(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті			Усього		
		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14						
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
Балансова вартість активів звітних сегментів	350	23617	26158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23617	26158		
Капітальні інвестиції	360	836393	842006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	836393	842006		
	370	529	13873	1229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1758	13873		
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

ЕП Шевцяков

Валерій

Олександр

Вікторія

Галина

Василівна

Макаренко

Галина

Керівник

Головний бухгалтер



Т Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій підприємств

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ
ПІДПРИЄМСТВО КОМУНАЛЬНО-ПОБУТОВОГО
ОБСЛУГОВУВАННЯ"**

**Примітки до фінансової звітності
Складеної за НП(С)БО фінансової звітності
За рік, що закінчився 31.12.2022 року**

Одеса 2023

Зміст

- 1. Загальна інформація про комунальне підприємство**
- 2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності**
- 3. Суттєві положення облікової політики**
- 4. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності**
 - 4.1. Нематеріальні активи (рядки 1000, 1001, 1002)
 - 4.2. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)
 - 4.3. Власний капітал (рядок 1495)
- 5. Розкриття інформації про пов'язані сторони**
- 6. Розкриття інформації про невизначеності щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність безперервно**

1. Загальна інформація про комунальне підприємство

Повне найменування комунального підприємства - КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
"СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО КОМУНАЛЬНО-ПОБУТОВОГО
ОБСЛУГОВУВАННЯ"

Скорочене найменування

Місцезнаходження та адреса комунального підприємства 65091, ОДЕСЬКА область, місто
ОДЕСА, вулиця КОМІТЕТСЬКА, будинок 10-А

КП «Спецпідприємство КПО» зареєстроване в Єдиному державному реєстрі
юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 19.08.1993 за
номером 1 556 120 0000 020850.

Адреса електронної пошти :

Комунальне підприємство побудоване на комунальній власності та здійснює діяльність у
відповідності зі Статутом.

Засновник: ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ ОДЕСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (04056919)

Код за ЄДРПОУ 03350083

Основний вид діяльності за КВЕД-2010 є:

96.03 Організування поховань і надання суміжних послуг- основний

47.78 Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

Кількість працівників станом на 31.12.2022. року становила 197 осіб.

Структура комунального підприємства

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО
КОМУНАЛЬНО-ПОБУТОВОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ"

До складу Підприємства без права юридичної особи входять:

- Новоміський цвинтар, розташований за адресою: Україна, місто Одеса, проспект Академіка Глушка, 33;
- Друге Християнське кладовище, розташоване за адресою: Україна, місто Одеса, Люстдорфська дорога, 6;
- Третє Єврейське кладовище, розташоване за адресою: Україна, місто Одеса, вулиця Хімічна, 1;
- Північне кладовище, розташоване за адресою: Україна, місто Одеса, вулиця Паустовського, 14;
- Російсько-Слобідське кладовище, розташоване за адресою: Україна, місто Одеса, вулиця Яші Гордієнка, 63;

- Троїцьке кладовище, розташоване за адресою: Україна, місто Одеса, вулиця Овідіопольська, 24;
- кладовище Дмитра Донського, розташоване за адресою: Україна, місто Одеса, вулиця Дмитра Донського, 47;
- Латовське кладовище, розташоване за адресою: Україна, місто Одеса, Балтська дорога, 160;
- міське кладовище «Західне», розташоване за адресою: Україна, місто Одеса, Тираспольське шосе, 22-Д;
- кладовище Кривобалківське, розташоване за адресою: Україна, місто Одеса, вулиця Нежданової, 115;
- кладовище розташоване за адресою: Україна, місто Одеса, вулиця Бібліотечна, 2;
- крематорій, розташований за адресою: Україна, місто Одеса, проспект Академіка Глушка, 33.

2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Концептуальна основа фінансової звітності

При веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності підприємство керується Законом України № 996-XIV від 16.07.1999 «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» (далі - Закон про бухоблік); національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, затвердженими Міністерством фінансів України (далі - НП(С)БО); Податковим кодексом України та іншими нормативно-правовими актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності.

Річна фінансова звітність за Ц(С)БО складається із наступних форм звітності:

- “Баланс” (Звіт про фінансовий стан) – фінансові результати форма N 1
- “Звіт про фінансові результати” (“Звіт про сукупний дохід”) форма № 2
- “Звіт про рух коштів” (за прямим методом) форма № 3
- “Звіт про власний капітал” форма № 4
- “Примітки до річної фінансової звітності” форма №5
- “Додаток до приміток до річної звітності ” форма №6
- Примітки до фінансової звітності в довільній формі

Звітний період, звітна дата та дата затвердження фінансової звітності
Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік

Звітний період - 2022 рік.

Звітна дата - 31 грудня 2022 року.

Дата затвердження фінансової звітності 06 лютого 2023 року.

Функціональна валюта звітності та одиниця виміру

Функціональна валюта звітності - гривня.

Одиниця виміру - тисячі гривень без десяткових знаків.

3. Суттєві положення облікової політики

Єдині методологічні принципи ведення в Комунальному підприємстві бухгалтерського обліку визначаються в наказі № 1 від 01.01.2021 року. Усі облікові політики, про які йдеться нижче, Стосуються Комунального підприємства та його структурних підрозділів.

Основні засоби.

Після визнання активом основні засоби Комунального підприємства обліковуються відповідно до П(С)БО 7 Основні засоби.

Основними засобами вважаються матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких перевищує один рік, а вартість перевищує 20000,00грн, які використовуються у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій..

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс КП за первісною вартістю. Безоплатно отримані основні засоби зараховуються на баланс підприємства за їхньою справедливою вартістю, збільшеною на суму супутніх витрат. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів КП не розраховується та з метою амортизації приймається рівною нулю.

Строк корисного використання об'єктів основних засобів визначається відповідно термінів корисного використання за групами однорідних об'єктів основних засобів, які затверджені комунальним підприємством.

Строки експлуатації основних засобів за групами :

Група	Діапазон строків експлуатації у роках
Будинки, споруди та передавальні пристрої	25-10
Машини та обладнання в тому числі електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, , інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації.	5-2
Транспортні засоби	5
Інструменти, прибори, інвентар (меблі)	4
Інші основні засоби	12

Нарахування амортизації за об'єктами основних засобів, проводиться прямолінійним методом виходячи зі строку корисного використання цього об'єкта.

Об'єкти, які плануються до використання в складі основних засобів, до моменту введення їх в експлуатацію, обліковуються в складі капітальних інвестицій.

Необоротні матеріальні активи, вартість яких не перевищує 20000,00грн., Товариством відносяться до малоцінних необоротних матеріальних активів (далі - МНМА).

Амортизація МНМА нараховується методом 100 % амортизованої вартості - у першому місяці використання об'єкта.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи комунального підприємства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до П(С)БО 8 Нематеріальні активи.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс КР за первісною вартістю. Первісною вартістю безоплатно отриманих нематеріальних активів є їх справедлива вартість на дату отримання з урахуванням супутніх витрат.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

Амортизація нематеріального активу нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

До групи нематеріальних активів «Права користування майном» віднесені права постійного користування земельними ділянками, амортизація на дані нематеріальні активи не нараховується, так як їх строк використання не визначений.

Запаси

Одиницею аналітичного обліку запасів є найменування. Транспортно-заготівельні витрати, що входять до первісної вартості запасів, придбаних за плату, безпосередньо включати до собівартості запасів ідентифіковано (способом прямого обліку).

КП використовуються наступні методи оцінки вибуття запасів:

- середньозваженої собівартості - при вибутті запасів у виробництво; середньозважена собівартість визначається за місяць у порядку, установленому п. 18 П(С)БО 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 246 від 20.10.1999;
- нормативних затрат - при вибутті незавершеного виробництва та готової продукції з подальшим коригуванням оцінки до фактичної виробничої собівартості;
- ціни продажу - в роздрібній торгівлі при вибутті товарів;
- ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів при вибутті в інших випадках.

Доходи

Дохід від реалізації товарів, послуг визнається, тоді, коли фактично здійснено перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваг контроль над активами (товар відвантажено і право власності передано, послугу надано) і дохід відповідає всім критеріям визнання відповідно до П(С)БО 15 Дохід.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг (від реалізації виконаних робіт), визначається виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Ступінь завершеності робіт і послуг оцінювати шляхом визначення питомої ваги витрат, понесених у зв'язку з наданням послуг, у загальній очікуваній вартості таких витрат.

Цільове фінансування не визнається доходом, доки не буде підтверджено, що воно буде отримано і підприємство виконає умови такого фінансування (п. 16 П(С)БО 15). Тільки після цього сума цільового фінансування підлягає включенню до доходу. Отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, в яких були зазначені витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування.

Цільове фінансування капітальних інвестицій визнається доходом протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, нематеріальних активів) пропорційно сумі нарахованої амортизації цих об'єктів (п. 18 П(С)БО 15). Такий порядок відображення дозволяє збалансувати доходи і витрати підприємства, що виникають. При капітальних інвестиціях сума цільового фінансування потрапляє до доходів поступово в міру нарахування амортизації.

Якщо безоплатно отриманий об'єкт основних засобів забезпечує надходження економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то доходи визнаються на систематичній основі у сумі нарахованої амортизації протягом тих звітних періодів, коли надходять відповідні економічні вигоди.

4. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності.

4.1. Нематеріальні активи (рядки 1000, 1001, 1002)

На балансі Комунального підприємства обліковуються права постійного користування земельними ділянками за справедливою вартістю на дату отримання з урахуванням додаткових витрат на оформлення технічної документації. Амортизація на дані нематеріальні активи не нараховується, так як їх строк використання не визначений

Назва земельної ділянки	Справедлива вартість з урахуванням додаткових витрат станом на 31.12.2021 р. тис. грн.
2-е Християнське 513947 кв. м Кадастровий № 5110137300:50:001:0001 ,Держакт ЯЯ №205811 від 30.10.2008 р.	104167
3-є Єврейське 240258,0 кв. м Кадастровий № 5110137300:06:002:0001 Держакт ЯЯ №205812 від 30.10.2008 р.	34340
Дмитрія Донського- 2,41 га Кадастровий № 5110136900:23:027:0024 Держакт ЯЯ № 205808 від 16.04.2008 р.	2986
Західне 209 га Кадастровий №5110137300:01:003:0003 Рішення ОМР № 2783-VII від 14.12.2017 р.	276913
Латовське 7,0734 га Кадастровий № 5121080300:03:001:0577 Держакт ЯЯ №205790 від 14.07.2008 р.	9612
Ново-Міське 1338451 кв. м Кадастровий № 5110136900:29001: 0035 Рішення ОМР №3685-V від 09.10.2018 р.	308470
Північне 51,9588 га Кадастровий № 5110137600:77:001:0001 Держакт ЯЯ №205813 від 30.10.2008 р.	16206
Російсько-Слободське 16,342 га Кадастровий №5110137600:77:001:0001 Держакт ЯЯ №205810 від 30.10.2008 р.	26413
Троїцьке 36896 кв. м Кадастровий № 5110137300;36;047;0001 Держакт № ЯЯ №205809 від 30.10.2008 р.	1940
Всього:	781047

На позабалансовому рахунку обліковується земельна ділянка Кладовище Кривобалтське загальною площею 21000 м.кв. На даний час по цій земельній ділянці не проведено експертну оцінку землі та не отримано кадастровий номер.

4.2 Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)

Найменування статті	Рахунок обліку	Станом на 01.01.2022, тис. грн.	Станом на 31.12.2022, тис. грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис. грн.
Розрахунки з іншими				

У тому числі аванси:				
За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування	651	114	48	-66
Розрахунки за заробітною платою	661	7	0	-7
Розрахунки з державними цільовими фондами	378	15	8	-7
Цільове фінансування в частині неотриманих відпускних які нараховані як резерв відпусток	484	2019	2160	+141
Всього		2155	2216	+61

4.3. Власний капітал (рядок 1495)

Зареєстрований (пайовий) капітал (рядок 1400)

Розмір зареєстрованого статутного капіталу КП складає 1 929 200,00грн.

Єдиним учасником (засновником) КП виступає ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ ОДЕСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (ко ЄДРПОУ 04056919)

Змін у складі зареєстрованого статутного капіталу у 2022 році не відбувалося.

Станом 31.12.2022 статутний капітал учасником (засновником) внесений повністю.

Додатковий Капітал (рядок 1410)

В складі додаткового капіталу станом на 01.01.2022 р. та 31.12.2022 р. обліковується капітал сформований за рахунок безоплатно отриманих основних засобів 4571 тис. грн. та 3010 тис. грн. відповідно та прав постійного користування земельних ділянок 778046 тис. грн. Зміни в додатковому капіталі пов'язані з відображенням доходів в сумі амортизацій безоплатно отриманих основних засобів.

5. Розкриття інформації щодо операцій із пов'язаними сторонами

Ідентифікація пов'язаних сторін та облік господарських операцій з пов'язаними сторонами Товариством здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін».

До пов'язаних сторін Комунального підприємства віднесені:

✓ **юридичні особи:**

- засновник Одеська міська рада
- Комунальні підприємства, засновником яких є Одеська міська рада

✓ **фізичні особи:**

- Провідний управлінський персонал та близькі родичі зазначених осіб

Операціями з пов'язаними сторонами вважаються зокрема:

- придбання або продаж готової продукції (товарів, робіт, послуг);
- придбання або продаж інших активів;
- орендні операції;
- операції з провідним управлінським персоналом та з його близькими членами родини.

Інформація щодо операцій із пов'язаними сторонами наведена в таблиці нижче:

Пов'язана сторона	Тип господарської операції	Станом на 01.01.2022 тис. грн.	Сума (обсяг), тис. грн.	Сума оплата тис. грн.	Станом на 31.12.2022 тис. грн.
КП "ОДЕСКОМУНТРАНС" 31185678	Постачальник, послуги з вивезення рідких побутових відходів		5	5	
УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛЬНОГО БУДИВНИЦТВА ОМР 04056902	Постачальник. Відшкодування водопостачання та водовідведення, тепlopостачання, електроенергії		102	102	

КНП "Одеська обласна дитяча клінічна лікарня "ООР" 01998532	Покупець, товар-труна дитяча		12	12	
Одеський геріатричний будинок-інтернат 03189096	Покупець, товар-труна		25	25	
КУ "ГЕРІАТРИЧНИЙ ДІМ МИЛОСЕРДЯ ІМЕНІ СВЯТОГО ЦЛІТЕЛЯ ПАНТЕЛЕЙМОНА 26343097	Покупець, товар-труна		15	15	
Департамент Міського господарства Бесхоз Програма міста	Послуги на здійснення поховань не затребуваних людей		225	225	
Департамент праці та соціальної політики ОМР	УБД		526	526	
Міські дороги КП	Поточний ремонт асфальто-бетонного покриття		50	50	

Поточні виплати (заробітна плата) провідному управлінському персоналу (директору) за 2022 р. складають 960 тис. грн.

6. Розкриття інформації про невизначеності щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність безперервно

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та запровадженням воєнного стану згідно з Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 р. №64/2022 існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Підприємство, як і вся Україна, відчуло вторгнення Російської Федерації в Україну, що як наслідок значно вплинуло на операційну та фінансову діяльність в цілому.

За 2022 не було отримано підприємством збитків від знищення основних засобів на території кладовищ.

Не зважаючи на військову агресію Російської Федерації проти України, підприємство подовжує працювати та виконувати усі зобов'язання перед бюджетом та персоналом.

06.02.2023

Директор

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

Валерій ШЕВЯКОВ



Галина МАРКАРЕНКО

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ЗА 2022 РІК.

Комунальне підприємство «Спеціалізоване підприємство комунально-побутового обслуговування» Одеської міської ради, (далі - Підприємство, створено відповідно до законів України «Про місцеве самоврядування в Україні», «Про поховання та похоронну справу», Господарського кодексу України, Цивільного кодексу України та є ритуальною службою м. Одеси.

Найменування Підприємства:

Повне найменування українською мовою: КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО КОМУНАЛЬНО-ПОБУТОВОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ».

Скорочене найменування українською мовою: КП «Спецпідприємство КПО».

Засновником Підприємства є Одеська міська рада (далі – Засновник).

Підприємство є юридичною особою, має відокремлене майно, самостійний баланс, рахунки в установах банків, печатку зі своїм найменуванням та ідентифікаційним кодом, бланки та штампи, необхідні для організації своєї роботи.

Підприємство здійснює свою діяльність на принципах комерційного розрахунку та власного комерційного ризику, з правом вільного найму працівників.

Засновник не несе відповідальності за зобов'язаннями Підприємства. Підприємство не несе відповідальності за зобов'язаннями Засновника.

У своїй діяльності Підприємство керується Конституцією України, законами України, актами Президента України і Кабінету Міністрів України, іншими нормативно-правовими актами України, рішеннями Одеської міської ради, її виконавчого комітету, розпорядженнями міського голови та Статутом.

МЕТА ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.

Метою створення підприємства є здійснення організації поховання померлих і надання ритуальних послуг, передбачених необхідним мінімальним переліком окремих видів ритуальних послуг, реалізації предметів ритуальної належності та інших ритуальних послуг.

Предметом діяльності Підприємства є:

Здійснення організації поховання померлих.

Надання передбачених необхідним мінімальним переліком окремих видів ритуальних послуг та ритуальних послуг, не передбачених цим переліком.

Виготовлення та реалізація предметів ритуальної належності.

Виготовлення й реалізація мозаїчних та інших пам'ятників, огорож;

Виробництво, доробка та реалізація гранітної продукції;

Виготовлення, реалізація та установка намогильних споруд, огорож;

Роздрібна торгівля іншими невживаними спеціалізованими товарами.

Забезпечення функціонування місць поховань, утримання кладовищ.
Експлуатація та утримання крематорію.

Організація поховання одиноких громадян, осіб, які проживали в закладах різних типів, бездомних осіб, виявлених померлих, якщо відсутні родичі або особи, які бажають взяти на себе організацію поховання за рахунок цільового фінансування з бюджету міста;

Організація паркування автотранспорту на території кладовищ.

Організація виконання роботи з благоустрою місць поховання та надання послуг з догляду за могилами.

Перевезення померлих з місць знаходження.

Здійснення перевезень автотранспортом Підприємства вантажів та пасажирів, з метою виконання обов'язків з організації поховання, надання інших автотранспортних послуг, у тому числі за замовленням інших юридичних осіб та громадян.

Надання консультаційних послуг фізичним та юридичним особам.

Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

Надання інших послуг у сфері поховання та похоронної справи.

Види діяльності, що потребують спеціального дозволу(ліцензії), здійснюються Підприємством за наявності відповідних дозволів (ліцензій).

ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ І СТРУКТУРА ПІДПРИЄМСТВА.

До виключної компетенції Засновника відноситься:

Затвердження Статуту Підприємства, внесення до нього змін.

Прийняття рішення про припинення діяльності Підприємства.

Надання згоди на вступ Підприємства як засновника (учасника) до інших підприємств (господарських товариств).

Зміна розміру статутного капіталу Підприємства.

Прийняття рішень про створення або ліквідацію наглядової ради підприємства.

Розпорядженням міського голови призначаються:

Уповноважений орган для здійснення контролю за ефективною діяльністю Підприємства.

Директор Підприємства.

Директор Підприємства відповідно до компетенції:

Діє від імені Підприємства, представляє його інтереси у відносинах з вітчизняними та іноземними підприємствами і організаціями, установами, органами державної влади і місцевого самоврядування, здійснює добір працівників Підприємства в порядку, визначеному законодавством України.

Видає довіреності, відкриває у банківських (фінансових) установах рахунки.

Укладає контракти, договори, у тому числі трудові.

Укладає договори із суб'єктами господарювання про види та порядок реалізації ритуальних послуг й товарів у м. Одеса.

За погодженням з уповноваженим органом затверджує штатний розпис Підприємства.

Приймає і звільняє працівників Підприємства відповідно до штатного розпису.

Вживає заходів заохочення і накладає дисциплінарні стягнення відповідно до правил внутрішнього трудового розпорядку та чинного законодавства України.

Видає накази, обов'язкові для всіх працівників Підприємства.

Вчиняє будь-які інші дії, необхідні для здійснення господарської діяльності Підприємства, за винятком тих, що відповідно до Статуту повинні бути узгоджені із Засновником.

Структуру Підприємства складають:

Директор

Заступники директора

Структурні підрозділи (відділи, служби, майстерні тощо).

До складу Підприємства без права юридичної особи входять:

- Новоміський цвинтар, розташований за адресою: Україна, місто Одеса, проспект Академіка Глушка, 33;
- Друге Християнське кладовище, розташоване за адресою: Україна, місто Одеса, Люстдорфська дорога, 6;
- Третє Єврейське кладовище, розташоване за адресою: Україна, місто Одеса, вулиця Хімічна, 1;
- Північне кладовище, розташоване за адресою: Україна, місто Одеса, вулиця Паустовського, 14;
- Російсько-Слобідське кладовище, розташоване за адресою: Україна, місто Одеса, вулиця Яші Гордієнка, 63;
- Троїцьке кладовище, розташоване за адресою: Україна, місто Одеса, вулиця Овідіопольська, 24;
- кладовище Дмитра Донського, розташоване за адресою: Україна, місто Одеса, вулиця Дмитра Донського, 47;
- Латовське кладовище, розташоване за адресою: Україна, місто Одеса, Балтська дорога, 160;
- міське кладовище «Західне», розташоване за адресою: Україна, місто Одеса, Тираспольське шосе, 22-Д;
- кладовище Кривобалківське, розташоване за адресою: Україна, місто Одеса, вулиця Нежданової, 115;
- кладовище розташоване за адресою: Україна, місто Одеса, вулиця Бібліотечна, 2;
- крематорій.

ГОСПОДАРСЬКА ДІЯЛЬНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА.

Підприємство самостійно здійснює свою господарську діяльність на принципах господарського розрахунку, несе відповідальність за наслідки цієї діяльності перед Засновником.

Підприємство несе відповідальність, передбачену законодавством України та укладеними договорами.

Підприємство самостійно планує свою діяльність, визначає перспективи розвитку та надає на затвердження уповноваженому органу вказані плани.

Прибуток Підприємства, що залишається після покриття матеріальних витрат, витрат на оплату праці, виплати матеріальної допомоги на поховання працівників, податків і інших обов'язкових платежів, після перерахування до бюджету міста частки, визначеної Засновником, залишається в розпорядженні Підприємства.

Підприємство реалізує послуги й товари за самостійно встановленими й обґрунтованими цінами, за винятком випадків, коли перелік послуг та товарів необхідно узгоджувати (затверджувати) із виконавчим комітетом Одеської міської ради.

Підприємство здійснює оперативний і бухгалтерський облік результатів своєї діяльності, веде статистичну звітність.

Порядок ведення бухгалтерського обліку і статистичної звітності визначається чинним законодавством України.

БУХГАЛТЕРСЬКА ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ .

За 2022 рік підприємство отримало чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 23 617,0 тис.грн.

Інші операційні доходи – 35 582,0 тис.грн.

Інші доходи – 6 344,0 тис.грн.

Витрати :

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)-
57 203,0 тис.грн.

Адміністративні витрати – 6 465,0 тис.грн.

Інші операційні витрати – 406,0 тис. грн.

Первісна вартість основних засоби на кінець 2022 року склала-
99 537,0 тис.грн., балансова вартість 49652 тис. грн.

Первісна вартість нематеріальних активів на кінець 2022 року становить 781 091 тис. грн., балансова вартість – 781 051 тис. грн.

Прибуток - 1469,0 тис.грн.

Податок на прибуток – (265,0) тис.грн.

Фінансовий результат - 1204,0 тис. грн.

ТРУДОВІ ВІДНОСИНИ

Трудовий колектив Підприємства складають всі громадяни, які беруть участь своєю працею в його діяльності на основі трудового договору (контракту).

Трудові відносини Підприємства з членами трудового колективу будуються на основі трудового законодавства України.

При укладенні трудового договору (контракту) Підприємство зобов'язується забезпечити належні і безпечні умови праці, її оплату, не нижчу від визначеного законодавством мінімального розміру, а також забезпечити інші соціальні гарантії, передбачені чинним законодавством України.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

КП «Спецпідприємство КПО» планує та веде свою діяльність у контексті збереження екологічної безпеки. Цей контекст включає зменшення техногенного впливу підприємства на навколишнє середовище, утилізацію відходів, планування раціонального використання обмежених та невідновлюваних ресурсів і відтворення відновлюваних.

ПРЕСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Підприємство має зацікавленість у розвитку виробництва, підвищенні його ефективності, у збереженні на цій основі робочих місць, для чого запроваджено практику з надання матеріальної допомоги на лікування при наданні чергової відпустки, багатодітним і самотнім матерям, що мають дітей віком до 15 років, при народженні дитини батькам, за їх заявою, при важкому матеріальному становищі тощо. Окрім цього, підприємство сприяє в організації оздоровлення, сімейного відпочинку і лікування працівників, дітей працівників у дитячих оздоровчих установах.

Директор

Головний бухгалтер



Валерій ШЕВЯКОВ

Галина МАКАРЕНКО



Прощуровано, пронумеровано та скріплено
відбитком печатки _____ листів(ів)

Директор ТОВ Ф «Актив» Резніченко Н.М.

