

Аудиторська фірма «Актив»

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

Україна, 67833,
Овідіопольський район, смт. Великоколинське,
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 2023 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 2023 року та його фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився на 31.12.2023 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

1. В розділі II Приміток до фінансової звітності за 2023 р. за формою встановленої Наказом Міністерства фінансів України № 302 від 29.11.2000 р. станом на 31.12.2023 р. занижений показник первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів на 12 045 тис. грн.

2. В розділі V Приміток до фінансової звітності за 2023 р. за формою встановленої Наказом Міністерства фінансів України № 302 від 29.11.2000 р. станом на 31.12.2023 р. невірно класифіковано інші доходи: показник «Доходи від реалізації фінансових інвестицій» завищений, а показник «Доходи від безоплатно одержаних активів» занижений на 4 788 тис. грн.

3. У Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31.12.2023 року, встановлено наступні відхилення:

- стаття «Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» завищена на 37 125 тис. грн.;
- стаття «Надходження від цільового фінансування» занижена на 20 000 тис. грн.;
- стаття «Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)» завищена на 16 978 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 7 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 31.12.2023 р. у складі нематеріальних активів Підприємства обліковується вартість права постійного користування земельними ділянками (Примітка 4.2 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 91%).

Ми перевірили наявність правовстановлюючих 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 2023 році оприлюднило зазначену інформацію про свою діяльність за 2022 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 Одеської міської ради листом №02-01/017 від 13.03.2024 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 23.11.2021 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. Середньофонтанська, 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»»

Сеніченко Наталія Миколаївна
(номер в реєстрі аудиторів 100462)

Дата складання аудиторського висновку: 14.06.2024р.

Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО КОМУНАЛЬНО-БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ І "ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ"

Дата (рік, місяць, день)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Територія

ОДЕСЬКА

за КАТОТГГ

UA51100270010273193

Організаційно-правова форма господарювання

Комунальне підприємство

за КОПФГ

150

Вид економічної діяльності

Організування поховань і надання суміжних послуг

за КВЕД

96 03

Середня кількість працівників

2

199

Адреса, телефон

вулиця КОМІТЕТСЬКА, буд. 10-А, МАЛИНОВСЬКИЙ РАЙОН р-н. м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА ОБЛ., 65091

7223205

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

Складено (пробити позначку "x" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

V

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	781 051	781 050
первісна вартість	1001	781 091	781 091
накопичена амортизація	1002	40	41
Незавершені капітальні інвестиції	1005	15	15
Основні засоби	1010	49 652	64 520
первісна вартість	1011	99 537	119 805
знос	1012	49 885	55 285
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	-	-
Гудвил	1050	-	-
Відстрочені аквізиторські витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	830 718	845 585
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 656	2 767
виробничі запаси	1101	1 486	1 587
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	143	148
товари	1104	1 027	1 032
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	408	568
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	158	701
з бюджетом	1135	142	349
у тому числі з податку на прибуток	1136	56	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 216	1 318
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 406	8 910
готівка	1166	3	213
рахунки в банках	1167	2 403	8 697
Витрати майбутніх періодів	1170	21	6
Частина перестраховки у страхових резервах 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	95	142
Усього за розділом II	1195	8 102	14 761
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	838 820	860 346

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	781 056	780 546
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	13 034	21 504
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	796 019	803 979
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	552
благодійна допомога	1526	552	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	-	-
Усього за розділом II	1595	552	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	1 641	2 562
розрахунками з бюджетом	1620	154	719
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	712
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	16	12
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	170	15
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	1 904	1 298
Доходи майбутніх періодів	1665	38 350	51 208
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
інші поточні зобов'язання	1690	14	1
Усього за розділом III	1695	42 249	55 815
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	838 820	860 346

Валерій
Олексійович
ЕП МАКАРЕНКО
ГАЛІНА
ВАСИЛІВНА

Шевиков Валерій Олексійович

Макаренко Галіна Василівна



Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ
ПІДПРИЄМСТВО КОМУНАЛЬНО-ПОБУТОВОГО
ОБСЛУГОВУВАННЯ"Дата (рік, місяць, число)
за СДРІОУ

КОД Ш		
2024	01	01
03350083		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

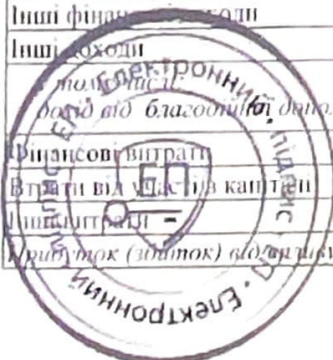
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	40 491	23 617
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(65 606)	(57 203)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(25 115)	(33 586)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	39 863	35 582
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(7 365)	(6 465)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(253)	(406)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	7 130	-
збиток	2195	(-)	(4 875)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	4 788	6 344
дохід від благодійної допомоги	2241	1	2
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	11 918	1 469
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 145)	(265)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	9 773	1 204
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)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	(1 561)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	(1 561)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	9 773	(357)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 744	2 052
Витрати на оплату праці	2505	25 954	25 059
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 395	5 212
Амортизація	2515	5 424	7 835
Інші операційні витрати	2520	22 192	17 505
Разом	2550	61 709	57 663

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



Шевцьов Валерій Олександрович

Макаренко Галина Василівна



Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО
КОМУНАЛЬНО-ПОБУТОВОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2024 01 01

за ЄДРПОУ

03350083

ДОКУМЕНТ ПРОВІДНО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	76 622	22 396
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	36 717	35 102
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 042	1 412
Надходження від повернення авансів	3020	42	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	258	282
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	529	172
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(52 953)	(27 696)
Праці	3105	(21 350)	(20 199)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5 467)	(5 176)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(7 149)	(4 961)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 377)	(151)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(482)	(12)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(5 290)	(4 798)
Витрачання на оплату авансів	3135	(701)	(158)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(456)	(222)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(4)	(7)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(520)	(303)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	26 610	642
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

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(20 135)	(1 592)
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	-20 135	-1 590
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Находження 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	6 475	-948
Залишок коштів на початок року	3405	2 406	3 282
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	29	72
Залишок коштів на кінець року	3415	8 910	2 406

Керівник

Шевяков
Валерій
Олексійович

Шевяков Валерій Олексійович

МАКАРЕНКО
ГАЛИНА
ВАСИЛІВНА

Макаренко Галина Василівна



Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО
КОМУНАЛЬНО-ПОБУТОВОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ"

за СДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
03350087		
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Перозподілений прибуток (чистий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 929	-	781 056	-	13 034	-	-	796 019
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	18	-	-	18
Скоригований залишок на початок року	4095	1 929	-	781 056	-	13 052	-	-	796 037
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	9 773	-	-	9 773
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	(510)	-	-	-	-	(510)
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	-	-	(510)	-	-	-	-	(510)
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 фінансових інструментів	4220	-	-	-	-	(10)	-	-	(10)



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	(308)	-	-	(308)
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(1 003)	-	-	(1 003)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	-	-	(510)	-	8 452	-	-	7 942
Залишок на кінець року	8000	8000	-	780 546	-	21 504	-	-	803 979

Керівник

Валерій
Олексійович
ЕП МАКАРЕНКО
ГАЛИНА
ВАСИЛІВНА

Шевяков Валерій Олексійович

Головний бухгалтер

Макаренко Галина Василівна



Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО
КОМУНАЛЬНО-ПОБУТОВОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ"

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОДІ

2023 01 01

03350083

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (найовніший) 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 матеріальні доказання	4215	-	-	-	-	1243	-	-	1243
Витрати учасників:									
Витрати на капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Початкові відрахування з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу:									
Витрати акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Дисконт на акції (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання закупівельних акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Дисконт на номінальну вартість акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати з капіталу	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Прийняття (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Різниця між чистим прибутком	4295	-	-	(1 561)	-	951	-	-	(610)
Залишок на кінець року	4300	1 923	-	781 056	-	12 104	-	-	795 083

Керівник:

ЕП [підпис]
Батер Б

Міжвага Валерій Олександрович

Головний бухгалтер:

ЕП [підпис]
МАКАРЕНКО
ГАЛИЦЯ
ВАСИЛІВНА

Макаренко Галиця Василівна



Дата (рік, місяць, число)	2023	12	31
за СДРПОУ	03350000		
за КАТОРТГ	EAS1408200010275383		
за СПОДУ	150		
за КОПФГ	96.03		

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

Територія **ОДЕСЬКА**

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Комунальне підприємство

Організування водопостачання, каналізаційно-ливіцького господарства

Вал економічної діяльності

Одиниці виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2023 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

1. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надбавки за рік		Перевідомлення (допоміжка + утримка)		Відбуло за рік		Нарахування амортизації за рік	Бюджетна відшкодування амортизації за рік	Валовий збиток за рік			Залишок на кінець року
		перехідна (перехідна оцінка) вартість	накопичена ціна амортизації	перехідна (перехідна оцінка) вартість	амортизаційні відрахування	перехідна (перехідна оцінка) вартість	амортизаційні відрахування	перехідна (перехідна оцінка) вартість	амортизаційні відрахування			перехідна (перехідна оцінка) вартість	амортизаційні відрахування	амортизаційні відрахування	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування нерухомими ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на комерційні послуги	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Ітого	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Ітого нематеріальні активи	070	781091	40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	781091	40	
Резальт	080	781091	40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	781091	40	
Гу, дивл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких збуто обмежені права власності

4 рядка 080 графа 14 вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

5 рядка 080 графа 5 вартість створених підприємством нематеріальних активів

6 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок власних вкладень

7 рядка 080 графа 5 ліквідація амортизованих нематеріальних активів, щодо яких збуто обмежені права власності

8 рядка 080 графа 5 ліквідація амортизованих нематеріальних активів, щодо яких збуто обмежені права власності

9 рядка 080 графа 5 ліквідація амортизованих нематеріальних активів, щодо яких збуто обмежені права власності

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі: одержані за фінансовою оцінкою		передачі в операційну оцінку	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісною (переоціненою) вартістю	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	120	79548	34095	16387	-	-	-	-	4348	-	-	148	95935	38591	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	5573	3299	3694	-	-	-	-	407	-	-	-	9267	3766	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	12623	11181	-	-	-	-	-	384	-	-	-	12623	11565	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	122	119	-	-	-	-	-	6	-	-	-3	122	122	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Балаторичні каскадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	796	460	-	-	-	-	-	64	-	-	-191	796	333	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	875	731	189	-	-	2	2	214	-	-	25	1062	968	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна гара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	99537	49885	20270	-	-	2	2	5423	-	-	-21	119805	55285	-	-	-	-

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

вартість оформлених у заставу основних засобів

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

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих сліпих (сліпих) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок шльогового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оцінку

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

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

(261)
(262)
(263)
(264)
(2641)
(265)
(2651)
(266)
(267)
(268)
(269)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік		На кінець року
		3	4	
I	2			
Капітальне будівництво	280	16387	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	3883	15	15
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-	-
Придбання (вирозумування) довгострокових біологічних активів	320	-	-	-
Інші	330	-	-	-
Разом	340	20270		15

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

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

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

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Загук про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)
за справедливою вартістю (422)
за амортизованою собівартістю (423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)
за справедливою вартістю (425)
за амортизованою собівартістю (426)

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Загук про фінансовий стан)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	215	-
Операційна курсова різниця	450	65	36
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	39583	217
у тому числі: відрахування 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	4788	-
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	-	-

Товаробобини (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
 частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товаробобинними
 (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
 з рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

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

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		1	3
Готівка	2		
Поточний рахунок у банку	640	213	
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	650	8455	
Грошові кошти в дорозі	660	-	
Еквівалентні грошові кошти	670	242	
	680	-	
Разом	690	8910	

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечення і резерви	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт рік		Використано у звітному році	Сторповано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1904	2265	-	2871	-	-	1298
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 об'явлених контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	1904	2265	-	2871	-	-	1298

ВІНІ. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	ушка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	847	-	-
Купівельні пап'фабрикатні та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	438	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	3	-	-
Запасні частини	850	149	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малощини та швидкозношувачі предмети	880	150	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	148	-	-
Товари	910	1032	-	-
Разом	920	2767	-	-

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

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

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансові рахунок 02)

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

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
І	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	568			
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	2368	2166		224

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

(951) -
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
		3
I	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	2145
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	2145
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	2145
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
		3
I	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	5424
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю						Обліковуються за справедливою вартістю									
		залишок на початок року		надійшло за рік		вибуло за рік		залишок на кінець року		надійшло за рік		вибуло за рік					
		первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	залишок на початок року	залишок на кінець року	залишок на початок року	залишок на кінець року				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи – усього																	
робота худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього																	
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	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	x	-	-	x	x	-	-	-	-	x	-	-	-	-	-

З рядка 1430 графа 5 і графа 14

З рядка 1430 графа 6 і графа 16

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок ильового фінансування

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів,

утрачених унаслідок надзвичайних подій

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені

законodawством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(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 випишання		Ушкода	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного випишання 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	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
рипак	1514	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
пшарові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (яришкові, 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	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
молочку	1533	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
вовни	1534	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
вівця	1535	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
1539										
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-



Керівник: ЕП Шершак
 Валерій Олександрович

Шелеков Валерій Олександрович

Головний бухгалтер: ЕП МАКАРЕНКО
 ГАЛІНА ВАСИЛІВНА

Макаренко Галина Василівна



Дата (рік, місяць, число) **ДІЯК УМОВИ ТРИМІСЯЧНО**
03.05.2023

UAS1100270010275183

180

96.03

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ
за КАТОГТГ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД
Контрольна сума

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

Територія **ОДЕСЬКА**

Орган державного управління **Комуніальне підприємство**

Організаційно-правова форма господарювання **Організування поховань і надання суміжних послуг**

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

Одиниця виміру: тис.грн.

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

за **2023** рік

1801009

Код за ДКУД

Форма № 6

I. Показники пріоритетних звітих сегментів

(господарський, географічний, виробничий, географічний (об'єкти), географічний (об'єкти))

Найменування показника	Код ряд-ка	Найменування звітих сегментів										Усього						
		послуги		товари		інше		інше		інше		Звітний рік	Міну-лий рік					
		Звітний рік	Міну-лий рік	Звітний рік	Міну-лий рік	Звітний рік	Міну-лий рік	Звітний рік	Міну-лий рік	Звітний рік	Міну-лий рік							
1. Доходи звітих сегментів:																		
Доходи від операційної діяльності звітих сегментів	010	63314	48979	14840	9220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80184	50180
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	011	23013	15084	14378	4533	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40491	21013
Доходи від інших сегментів	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші операційні доходи	013	10640	34893	262	687	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36881	33302
Фінансові доходи звітих сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші фінансові доходи звітих сегментів	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші доходи	030	4788	6134	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4788	6134

Код сегмента	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
040	79302	56123	14840	9220															
050	8	8	8	8														83142	65143
051	7	8	8	8															
052	8	8	8	8															
060																			
070	79302	56123	14840	9220														83142	65143
080	54091	50790	11515	6413														65286	11101
081	54091	50790	11515	6413														65286	11101
082	4124	2813	3241	1652														7153	0003
090																			
100	182	178	111	228														313	400
120																			
130	38157	33781	14887	10293														71134	64014
140	8	8	8	8															
150																			
151	8	8	8	8															
152	8	8	8	8															
154	8	8	8	8															

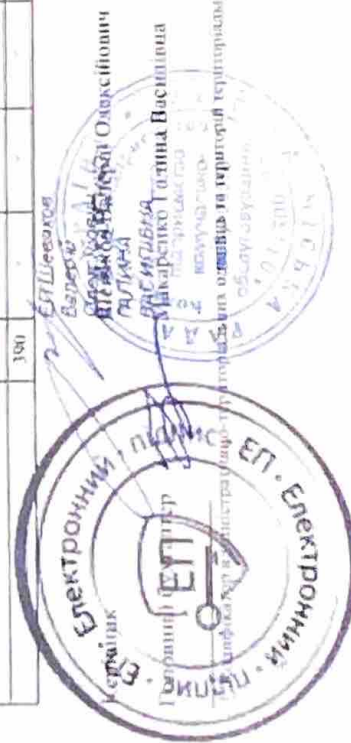
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звичайним сегментам	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
160																	
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	58357	53781	14867	10293											73224	64074
3. Фінансовий результат діяльності сегмента	180	11945	2542	-27	-1073											11918	1469
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	11945	2542	-27	-1073											11918	1469
5. Активні звичайні сегменти	200	831430	836393													851410	836393
матеріали	201	2767	2656													2767	2656
дебіторська заборгованість інші	202	29236	2924													29236	2924
інші	203	142	95													142	95
необоротні активи	204	845585	830718													845585	830718
205																	
Необоротні активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
з них:	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
Усього активів підприємства	230	831430	836393													851410	836393
6. Зобов'язання звичайних сегментів	240																
з них:	241																
	242																
	243																
	244																
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	56366	42787	56366	42787
з них:	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	3408	1981	3408	1981
Кредиторська заборгованість	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1298	1004	1298	1004
Поточні забезпечення	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	51208	38330	51208	38330
Доходи майбутніх періодів	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	552	552	552	552
Благодійна допомога	270																
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	280	20270	529		1229									56366	42787	56366	42787
7. Капітальні інвестиції	290	5424	7834													7834	5424
8. Амортизація необоротних активів																	

II. Показники за допоміжними звітними сегментами
(геологічний, географічний, виробничий, географічний, географічний, географічний)

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		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14					15	16
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	40491	15044	-	8333	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40491	23617
Балансова вартість акцій	310	831430	836393	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	831430	836393
Капітальні інвестиції	320	20270	529	-	1229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20270	1738
	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		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14					15	16
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	40491	23617	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40491	23617
Балансова вартість акцій звітних сегментів	360	831430	836393	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	831430	836393
Капітальні інвестиції	370	20270	529	-	1229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20270	1738
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



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

**Примітки до фінансової звітності
Складеної за НП(С)БО фінансової звітності
За рік, що закінчився 31.12.2023 року**

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. Основні засоби (рядки 1010, 1011, 1012)
 - 4.2. Нематеріальні активи (рядки 1000, 1001, 1002)
 - 4.3. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)
 - 4.4. Власний капітал (рядок 1495)
5. Розкриття інформації про пов'язані сторони
6. виправлення помилок і зміни у фінансових звітах
7. 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 с:

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 31.12.2023 року становила 199 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 П(С)БО складається із наступних форм звітності:

- “Баланс” (Звіт про фінансовий стан) – фінансові результати форма № 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 - 2023 рік.

Звітна дата - 31 грудня 2023 року.

Дата затвердження фінансової звітності – 05 лютого 2024 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 Основні засоби (рядки 1010, 1011, 1012)

Основні засоби отримані за рахунок цільового фінансування тис. грн.

Групи основних засобів	Залишок на 01.01.2023		Надійшло за рік	Нараховано амортизації за рік	Залишок на 31.12.2023	
	первісна вартість	знос			первісна вартість	знос
Будинки, споруди та передавальні пристрої	60234	21795	15316	3549	75550	25344
Машини та обладнання	3316	1882	2477	245	5793	2127
Інструменти, прилади інвентар (меблі)	48	48			48	48
Інші основні засоби	709	241		59	709	300
Разом	64307	23966	17793	3853	82100	27819

4.2. 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

<i>Назва земельної ділянки</i>	<i>Справедлива вартість з урахуванням додаткових витрат станом на 31.12.2023 р. тис. грн.</i>
2-с Християнське 513947 кв. м Кадастровий № 5110137300.50:001-0001 Держакт ЯЯ №205811 від 30.10.2008 р.	104167
3-с Єврейське 240258,0 кв. м Кадастровий № 5110137300.06:002-0001 Держакт ЯЯ №205812 від 30.10.2008 р.	34340

Дмитрія Домського- 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 рахунків 1272	781047
Всього рахунків 127	43
Всього нематеріальні активи	781 090

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

4.3 Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)

Найменування статті	Рахунок обліку	Станом на 01.01.2023, тис. грн.	Станом на 31.12.2023, тис. грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис. грн.
Розрахунки з іншими				
У тому числі аванси:				
За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування	651	49	48	0
Розрахунки за заробітною платою	661	0	17	+17
Розрахунки з державними цільовими фондами	378	8	2	-6
Цільове фінансування в частині неотриманих відпускних які нараховані як резерв відпусток	484	2159	1251	-908
Всього		2216	1318	-897

4.4. 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 2023 році не відбувалося.

Станом 31.12.2023 статутний капітал учасником (засновником) внесений повністю.

Додатковий Капітал (рядок 1410)

В складі додаткового капіталу станом на 01.01.2023 р. та 31.12.2023 р. обліковується капітал на загальну суму 781056 тис. грн. та 780546 тис. грн. відповідно,

сформований за рахунок безоплатно отриманих основних засобів 3010 тис. грн та 2500 тис. грн. та права постійного користування земельними ділянками 778046 тис. грн. Зміни в додатковому капіталі пов'язані з відображенням доходів в сумі амортизації 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 01.01.2023 тис. грн.	Сума (обсяг), тис. грн.	Сума оплата тис. грн.	Станом на 31.12.2023 тис. грн.
КП "ОДЕСКОМУНТРАНС" 31185678	Постачальник, послуги з вивезення рідких побутових відходів		3200	3200	
Міські дороги КП	Поточний ремонт дорожнього покриття 3-го Єврейського кладовища 193226,05грн Поточний ремонт дорожнього покриття Новоміський цвинтар 122943,24 грн		316 169,29	316 169,29	
УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛЬНОГО БУДИВНИЦТВА ОМР 04056902	Постачальник. Відшкодування водопостачання та водовідведення, тепlopостачання, електроенергії		113 684,58	113 684,58	
КНП "Одеська обласна дитяча клінічна лікарня "ООР" 01998532	Покупець, товар- труна дитяча		6 062,00	6 062,00	
Одеський геріатричний будинок-інтернат 03189096	Покупець, товар- труна		68 508,53	68 508,53	
Департамент Міського господарства Бесхоз Програма міста	Послуги на здійснення поховань не затребуваних людей		336 681,92	336 681,92	
Департамент праці та соціальної політики ОМР	УБД		655124,82	598 368,82	56 756,00

Поточні виплати (заробітна плата) провідному управлінському персоналу (директору) за 2023 р. складають 412 тис. грн.

6. Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

Виправлення помилок і зміни у фінансовій звітності не здійснювались.

Повторного оприлюднення виправлених фінансових звітів за попередні періоди не здійснювалось.

7. 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.

З попередніх підрахунків відновлення намогильних споруд та пам'ятників 900 тис. грн. Незважаючи на це, підприємство подовжує працювати та виконувати усі зобов'язання перед бюджетом та персоналом.

05.02.2024

Директор

Головний бухгалтер



Валерій ШЕВЯКОВ

Галина МАКАРЕНКО



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ЗА 2023 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 с 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 надмогильних 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 2023 рік підприємство отримало чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 40491,0 тис.грн.

Інші операційні доходи – 39863,0 тис.грн.

Інші доходи – 4788,0 тис.грн.

Витрати :

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)- 65606,0 тис.грн.

Адміністративні витрати – 7365,0 тис.грн.

Інші операційні витрати – 253,0 тис. грн.

Первісна вартість основних засоби на кінець 2023 року склала- 119805,0 тис.грн.

Балансова вартість необоротних активів за 2023рік – 845585,0 тис.грн.

Прибуток – 11918,0 тис.грн.

Податок на прибуток – (2145.0) тис.грн.

Фінансовий результат - 9773,0 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



Пронумеровано та прошнуровано 44
аркушів

Директор М. Резніченко

