ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК

КОМУНАЛЬНОГО НЕКОМЕРЦІЙНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЦЕНТР ЕКСТРЕНОЇ МЕДИЧНОЇ ДОПОМОГИ ТА МЕДИЦИНИ КАТАСТРОФ МІСТА КИЄВА»

ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ)

Примітки до фінансової звітності

1. Інформація про Підприємство 2
2. Операційне середовище, ризики та економічна ситуація 2
3. Основи складання фінансової звітності 3
4. Основні принципи облікової політики 3
5. Істотні облікові судження, оцінки та припущення 17
6. Основні засоби 19
7. Нематеріальні активи 20
8. Оренда 20
9. Запаси 21
10. Торгова дебіторська заборгованість 22
11. Інша дебіторська заборгованість 22
12. Грошові кошти та їх еквіваленти 22
13. Статутний капітал 22
14. Додатковий капітал 23
15. Цільове фінансування. 23
16. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом. ..24
17. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці. 24
18. Поточні забезпечення 24
19. Інші поточні зобов'язання 24
20. Доходи майбутніх періодів 25
21. Доходи від основної діяльності 25
22. Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг 25
23. Інші операційні доходи. 26
24. Адміністративні витрати 26
25. Інші витрати операційної діяльності. 26
26. Інші доходи/витрати 27
27. Операції з пов'язаними сторонами 27
28. Умовні та контрактні зобов'язання 28
29. Цілі та політика управління фінансовими ризиками 28
30. Справедлива вартість фінансових інструментів 30
31. Події після звітного періоду 30
32. Затвердження фінансової звітності 30

1. Інформація про Підприємство

Комунальне некомерційне підприємство «Центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф міста Києва» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Підприємство) утворено шляхом перетворення Центру екстреної медичної допомоги та медицини катастроф міста Києва відповідно до рішення Київської міської ради від 24 жовтня 2019 року № 6/7579 «Про реорганізацію закладів охорони здоров'я, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва». Дата державної реєстрації перетворення – 03.02.2020 року.

Адреса Головного офісу та юридична адреса Підприємства: вул. Богдана Хмельницького, 37-Б, місто Київ, Україна, 01030.

Засновником та власником Підприємства є територіальна громада міста Києва, від імені якої виступає Київська міська рада.

Управління Підприємством здійснюється на основі поєднання прав Власника, Департаменту охорони здоров'я щодо оперативного управління комунальним майном та участі в управлінні трудового колективу. Поточне керівництво (оперативне управління) комунальним некомерційним підприємством здійснює керівник підприємства.

Метою створення Підприємствва є здійснення некомерційної господарської діяльності, спрямованої на досягнення, збереження і зміцнення здоров'я населення та інших соціальних результатів без мети одержання прибутку.

Фактично у 2020 році Підприємство здійснювало такі види діяльності:

- Надання медичних послуг за програмою медичних гарантій за наступними пакетами медичних послуг: «екстренна медична допомога», «екстренна медична допомога пацієнтам з підозрою або встановленим захворюванням на гостру респіраторну хворобу covid-19 спричинену коронавірусом sars-cov-2», «перехідне фінансове забезпечення комплексного надання медичних послуг закладами охорони здоров'я в частині умов які застосовуються з 01.09.2020 року»;
- Доходи від оренди майна;
- Платні медичні послуги.

За 2020 рік середня чисельність працівників Підприємства становила 2797 осіб.

2. Операційне середовище, ризики та економічна ситуація

Відповідно до Концепції реформи фінансування системи охорони здоров'я України, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 30 листопада 2016 р. № 1013 та Закону України «Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення» одним з основних стратегічних завдань цієї реформи став перехід до оплати діяльності постачальників медичних послуг на основі конкретних результатів їх діяльності. Відповідно змінився характер відносин між постачальником медичних послуг та їх замовником - відповідним розпорядником бюджетних коштів.

На зміну попередньої моделі взаємовідносин між цими суб'єктами з'явилася модель, у якій взаємовідносини регулюються договорами. За зазначеними договорами розпорядник бюджетних коштів діятиме в інтересах пацієнтів як третя сторона-платник, а заклад охорони здоров'я (ЗОЗ), який одержав ліцензію на здійснення господарської діяльності з медичної практики, виступають як постачальники послуг.
Запровадження такої моделі взаємовідносин потребує надання державним та комунальним ЗОЗ управлінської та фінансової автономії. З урахуванням кращих світових практик ця автономія забезпечується шляхом реорганізації, зокрема перетворення таких ЗОЗ у повноцінні суб'єкти господарської діяльності - державні та комунальні некомерційні підприємства.
Для Підприємства наслідком реформ можуть бути отримання більшої свободи у розпорядженні активами, фінансами та формуванні кадрової політики, що буде сприяти поліпшенню матеріально-технічної бази, а також створення належних умов оплати праці персоналу.
Для Комунального некомерційного підприємства «Центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф міста Києва» 2020 рік став першим роком функціонування в нових умовах.

3. Основи складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі «МСФЗ»). Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності.

Підприємство випускає першу фінансову звітність, підготовлену відповідно до МСФЗ за фінансовий період, що закінчується 31 грудня 2020 року як підприємство, що не звітувало в попередні періоди (роки). Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Підприємства застосовувало власні професійні судження.

Керівництво Підприємства підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності.

Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

4. Основні принципи облікової політики

Перерахунок операцій в іноземних валютах

Функціональна валюта і валюта презентації для Підприємства – українська гривня («грн.»). Операції, виражені у валюті, що відрізняється від функціональної валюти (іноземній валюті), первісно відображаються у

гривнях за обмінним курсом на дату операції, встановленим Національним Банком України («НБУ»), що вважається переважаючим на ринку.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у гривні за офіційним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць включаються до складу звіту про сукупний дохід за період.

Основні засоби та інші необоротні активи

Основні засоби Підприємства враховуються і відображаються у фінансовій звітності Підприємства відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Підприємством прийнято модель обліку основних засобів за історичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення активу.

Основними засобами в обліку визнаються матеріальні активи, вартість яких перевищує 20 000 гривень та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік.

Придбані основні засоби оцінювати по первинній вартості, яка включає вартість придбання і всі витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до стану придатного для експлуатації.

Витрати на ремонти та технічне обслуговування визнаються в тому періоді, в якому були понесені. Суттєві капітальні ремонти та модернізації капіталізуються, а замінені об'єкти виводяться з експлуатації. Прибутки та збитки, що виникають при виведенні основних засобів з експлуатації відображаються в звіті про сукупний дохід в тому періоді, в якому вони були понесені.

Оцінка залишкових строків корисного використання проводиться на регулярній основі з щорічним переглядом для більшості об'єктів. Зміни до оцінок обліковуються достроково.

Амортизація починає нараховуватися з дати, коли об'єкт готовий до експлуатації. Амортизація розраховується з використанням прямолінійного методу протягом строку корисного використання, який наведено нижче:

Будівлі та споруди – 480 місяців;
Обладнання та устаткування – 120 місяців;
Транспортні засоби – відсутні
Меблі – 60 місяців;
Вимірювальні прилади - 60 місяців;

Інвентар– 60 місяців;
Комп'ютерна та оргтехніка - 60 місяців;
Інструменти – 60 місяців,
або на розсуд комісії під час огляду та введення об'єкта в експлуатацію.

Об'єкт основних засобів перестає визнаватися активом (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок ліквідації, безоплатної передачі, нестачі, остаточного псування або інших причин невідповідності критеріям визнання активом. Фінансовий результат від вибуття об'єктів основних засобів визначається вирахуванням з доходу від вибуття основних засобів їх залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів.

Незавершене будівництво

Об'єкти незавершеного будівництва капіталізуються як окремий компонент основних засобів. При завершенні будівництва вартість переноситься у відповідну групу основних засобів. Незавершене будівництво не амортизується.

Незавершене будівництво нерухомості, що будується або поліпшується з метою орендних платежів класифікується в якості інвестиційної нерухомості відповідно до МСБО 40.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість Підприємства відображається у фінансовій звітності згідно з МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за первісною вартістю, включаючи витрати по угоді. Після первісного визнання інвестиційна нерухомість обліковується за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Переводи в категорію інвестиційної нерухомості або з неї здійснюються тоді і тільки тоді, коли має місце зміна в характері використання нерухомості. При переведенні зі складу інвестиційної нерухомості в склад нерухомості, зайнятої власником первісна вартість для цілей подальшого обліку представляє собою справедливу вартість на момент такого переведення. У разі, коли об'єкт нерухомості стає об'єктом інвестиційної нерухомості, Підприємство обліковує таку нерухомість відповідно до політики обліку основних засобів до моменту зміни цілей використання.

Критерій розмежування інвестиційної нерухомості і нерухомості, зайнятої Підприємством, встановлено в розмірі 30% загальної площі.

Всі подальші витрати на її добудову, часткову заміну або поточне обслуговування, на момент їх здійснення, відображати аналогічно принципам МСБО 16 «Основні засоби».

При нарахуванні амортизації застосовувати прямолінійний метод.

Строки корисного використання інвестиційної нерухомості встановлено в межах 50 років.

Визнання інвестиційної нерухомості припиняється при її вибутті або у випадку коли вона виведена з експлуатації і від її вибуття не очікується економічних вигід в майбутньому. Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу включається до складу прибутків або збитків в періоді, в якому відбулося припинення його визнання.

Оренда

У момент укладення договору Підприємство оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Підприємство визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Підприємство в якості орендодавця

Оренда, за якою у Підприємства залишаються практично всі вигоди та ризики, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда.
Орендний дохід, що виникає, обліковується лінійним методом протягом строку оренди і включається до складу доходів від реалізації через свій операційний характер.

Підприємство в якості орендаря

Підприємство застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю. У своїй діяльності Підприємство укладає лише короткострокові договори оренди.

Підприємство застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто до договорів, по яким на дату початку оренди строк оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на купівлю базового активу). Орендні платежі за короткостроковою орендою та орендою активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом строку оренди.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Підприємство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активу. За наявності таких ознак чи необхідності проведення щорічного тестування на предмет знецінення, Підприємство визначає очікувану вартість відшкодування активу. Очікувана вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або групи активів, що генерують грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання активу, окрім випадків, коли актив не генерує грошові потоки, які значною мірою є незалежними від грошових потоків, що їх генерують інші активи або групи активів. У випадках, коли балансова вартість активу перевищує його очікувану вартість відшкодування, вважається що корисність активу зменшилась і його балансова вартість списується до очікуваної вартості відшкодування.

При оцінці вартості використання активу очікувані потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконту, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, пов'язані з таким активом. Збитки від зменшення корисності активів, які не були переоцінені, що використовуються в операційній діяльності, визнаються у звіті про сукупний дохід.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності активу визнаний у попередні періоди, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак, вартість відшкодування активу переоцінюється. Попередньо визнаний збиток від зменшення корисності активу сторнується, тільки при наявності змін в оцінках використаних для визначення вартості відшкодування активу з моменту, коли останній збиток від зменшення корисності був визнаний. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до вартості його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу не може перевищувати балансову вартість активу, що була б визначена за мінусом амортизації, якщо збитки від зменшення корисності не були б визнані в попередніх роках. Сторнування збитків від зменшення корисності активів відображається в звіті про сукупний дохід. Внаслідок такого сторнування амортизаційні відрахування коригуються в наступних періодах для того щоб розподілити переоцінену балансову вартість активу, за мінусом залишкової вартості, на систематичній основі протягом залишкового періоду його корисного використання.

Специфіка діяльності Підприємства припускає враховувати все Підприємство як Одиницю генеруючу грошові потоки, тому знецінення окремого активу, у разі відсутності ознак знецінення Одиниці в цілому в звітності не відображається.

Запаси

Запаси, в більшій мірі, складаються з сировини й матеріалів. Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Собівартість розраховується за методом середньозваженої собівартості оцінки запасів при їх вибутті або передачі у виробництво.

Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка

(і) Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

Наступна оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи класифікуються на 4 категорії:

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

Підприємство не має жодних фінансових активів, віднесених до категорій (ii)-(iv).

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

Підприємство оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

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

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

До категорії фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Підприємство відносить торгову дебіторську заборгованість. Торгова дебіторська заборгованість – це безумовне право Підприємства на компенсацію. Право на компенсацію є безумовним, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу. Якщо право на безумовну компенсацію не настало, але інші умови договору виконані, Підприємство відображає результат операції по даному договору у Звіті про фінансовий стан, як контрактний актив. Контрактний актив – це право Підприємства на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Підприємство передало Замовникові. Підприємство оцінює контрактний актив на зменшення корисності відповідно до МСФЗ 9.

За наявності у договорі суттєвого компоненту фінансування, Підприємство коригує обіцяну суму компенсації з метою врахування часової вартості грошей. Для оцінки дисконтованої вартості, управлінський персонал використовує ставку дисконтування на момент укладення договору. Для визначення ставки дисконтування використовується вартість довгострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України, розміщених на сайті НБУ. Коригування обіцяної суми компенсації, з метою урахування істотного компонента фінансування, не проводиться, якщо на момент укладення договору, період між часом, коли Підприємство передає обіцяний товар або послугу Замовникові, та часом, коли відбувається оплата за даний товар або послугу, становить менше одного року.

Припинення визнання

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

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу сплинув; або
- Підприємство передає свої права на отримання грошових потоків від активу та/або (а) Товариство передало практично всі ризики та вигоди від активу або (б) ані передало, ані зберегло за собою практично всі ризики й вигоди від активу, але при цьому передало контроль над даним активом.

Знецінення фінансових активів

Підприємство визнає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки (далі - ОКЗ) за всіма борговими фінансовими активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Стосовно торгової дебіторської заборгованості Підприємство застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ, передбачений стандартом. Таким чином, Підприємство не відслідковує зміни кредитного ризику, а натомість на кожну звітну дату визнає оціночний резерв під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк. Підприємство здійснює розрахунок очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю застосовуючи фіксовані ставки забезпечення залежно від кількості днів, що минули з моменту визнання торговельної дебіторської заборгованості простроченою з використанням наступної матриці забезпечення:

Термін прострочення (днів)	Ставка забезпечення (%)
Не прострочена	0,001%
Від 1 до 30 днів	1%
Від 31 до 90 днів	10%
Від 91 до 180 днів	20%
Від 181 до 360 днів	50%
Більш ніж 360 днів	100%

(ii) Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються під час первісного визнання відповідно як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики, кредиторська заборгованість. Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у випадку кредитів, позик та

кредиторської заборгованості) витрат по угоді, безпосередньо пов'язаних з їх випуском або придбанням.

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

Подальша оцінка

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість

В подальшому торгова та інша кредиторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Припинення визнання

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе кошти на казначейських, банківських рахунках.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та їх еквіваленти, як зазначено вище.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо підприємство в результаті певної події у минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких, з більшою мірою вірогідності, необхідне вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і які можна оцінити з достатньою надійністю. Суми створених забезпечень визнаються витратами в періоді нарахування (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних

засобів). Забезпечення переглядаються на кінець кожного звітного періоду та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки.

Виплати працівникам

Поточні виплати працівникам включають: заробітну плату за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час); премії та інші заохочувальні виплати. В процесі господарської діяльності Підприємство сплачує обов'язкові внески до Державних фондів соціального страхування за своїх працівників, в розмірі передбаченому законодавством України.

Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається, коли контроль над товарами або послугами передається клієнту і оцінюється в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Підприємство розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.
Для операції що оподатковуються податком на додану вартість дохід відображається за вирахуванням зазначеного податку.

Податки

Податок на прибуток

Підприємство здійснює некомерційну господарську діяльність без мети одержання прибутку та включене до Реєстру неприбуткових організацій. З урахуванням вищевикладеного, Підприємство не є платником податку на прибуток та у Підприємства не виникає відстрочений податок на прибуток.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

(i) ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не підлягає відшкодуванню податковими органами. В такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
(ii) дебіторська і кредиторська заборгованість, що відображається з урахуванням суми ПДВ.

Власний капітал

Статутний капітал, включає внески засновників. Сума перевищення справедливої вартості вилучених коштів над номінальною вартістю частки засновника відображається як емісійний дохід.

Додатковий капітал Підприємства складається з справедливої вартості безоплатно отриманих необоротних активів.

Пов'язані особи

Підприємство визначає пов'язаних осіб відповідно до ознак, які приводяться в МСБО 24. Підприємство розкриває інформацію, щодо пов'язаних осіб у примітках до фінансових звітів. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін, увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не просто на юридичну форму.

Форми фінансової звітності

Підприємство подає фінансову звітність органам виконавчої влади, у формах, які визначені в додатках до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Дані форми є обов'язковими для подання фінансової звітності в Україні, підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Для виконання вимог МСФЗ, враховуючи законодавчу невідповідність, Підприємство подає фінансову звітність складену відповідно до вимог всіх МСФЗ, в примітках до фінансової звітності. Підприємство вважає даний консенсус прийнятним, та як такий, що не суперечить МСФЗ. Для користувачів подання фінансової звітності у формах, які визначені в додатках до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» не є обов'язковим, Підприємство подає фінансову звітність у формах складених відповідно до вимог МСФЗ.

Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень.

Підприємством вперше застосувались деякі стандарти и поправки, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати. Підприємство не застосовувало достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

У поправках до МСФЗ (IFRS) 3 пояснюється, що, щоб вважатися бізнесом, інтегрована сукупність видів діяльності і активів повинна включати як мінімум вклад і принципово значимий процес, які разом значною мірою можуть сприяти створенню віддачі. При цьому пояснюється, що бізнес не

обов'язково повинен включати усі вклади і процеси, необхідні для створення віддачі. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність підприємства, але можуть бути застосовні в майбутньому, якщо підприємство укладе угоду про об'єднання.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання і оцінка»

передбачають ряд звільнень, які застосовуються до усіх стосунків хеджування, на які реформа базової процентної ставки спричиняє безпосередній вплив. Реформа базової процентної ставки робить вплив на стосунки хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності відносно термінів виникнення і/або величини грошових потоків, основаних на базовій процентній ставці, по об'єкту хеджування або по інструменту хеджування. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність підприємства, оскільки у ній відсутні стосунки хеджування, що базуються на відсоткових ставках.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 1 і МСФЗ 8 (IAS) « Визначення суттєвості»

Поправки пропонують нове визначення істотності, згідно з яким "інформація є істотною, якщо можна очікувати, що її пропуск, спотворення або маскування вплинуть на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, що приймаються ними на основі цієї фінансової звітності, що надає фінансову інформацію про конкретну звітуючу організацію".
У поправках пояснюється, що істотність залежить від характеру або кількісної важливості інформації (використаної окремо або в сукупності з іншою інформацією) в контексті фінансової звітності, що розглядається в цілому. Спотворення інформації є істотним, якщо можна очікувати, що це вплине на рішення основних користувачів фінансової звітності. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність підприємства, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

«Концептуальні основи надання фінансових звітів», випущені 29.03.2018 року

Концептуальні основи не є стандартом, і жодне з положень Концептуальних основ не має переважної сили над яким-небудь положенням або вимогою стандарту. Цілі Концептуальних основ полягають в наступному: сприяти Раді з МСФЗ в розробці стандартів; сприяти складачам фінансових звітів при розробці положень облікової політики, коли жоден із стандартів не регулює певну операцію або іншу подію; і сприяти усім сторонам в розумінні і інтерпретації стандартів. Цей документ вплине на організації, які розробляють свою облікову політику відповідно до положень Концептуальних основ.

Переглянута редакція Концептуальних основ містить декілька нових концепцій, оновлені визначення активів і зобов'язань і критерії для їх визнання, а також пояснює деякі істотні положення. Перегляд цього документу не вплинув на фінансову звітність підприємства.

Зміни до МСФЗ 16 «Уступки по оренді, пов'язані з пандемією Covid-19»

28 травня 2020 р. Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» «Уступки по оренді, пов'язані з пандемією Covid-19» . Поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди у разі уступок по оренді, які виникають в якості прямого наслідку пандемії Covid, - 19. В якості спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи являється уступка по оренді, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid, - 19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, обумовлену уступкою по оренді, пов'язану з пандемією аналогічно тому, як ця зміна відбувалася б в обліку згідно МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди. Ця поправка застосовується відносно річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 р. або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Дана поправка не вплинула на фінансову звітність підприємства.

Стандарти , які були випущені, але ще не набули чинності .

Нижче наводяться нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності підприємства. Підприємство має намір застосувати ці стандарти, поправки і роз'яснення з дати їх набуття чинності.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСФЗ (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги відносно класифікації зобов'язань як короткострокових так і довгострокових. В поправках роз'яснюється наступне:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- право відстрочити врегулювання зобов'язань повинне існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає вірогідність того, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є пайовим інструментом.

Ці поправки набувають чинності відносно річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно. Нині підприємство аналізує можливий вплив цих поправок на поточну класифікацію зобов'язань і необхідність перегляду умов за існуючими договорами позики.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 – «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ "Основні засоби: надходження до використання за призначенням", який забороняє організаціям віднімати з первинної вартості об'єкту основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, зроблених в процесі доставки цього об'єкту до місця розташування і приведення його в стан, придатний до експлуатації відповідно до намірів керівництва. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів у складі прибутку або збитків.

Дані поправки набувають чинності відносно річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (чи після неї) самого раннього з представлених у фінансовій звітності періоду, в якому організація уперше застосовує дану поправку

Очікується , що дані поправки не будуть мати вплив на фінансову звітність підприємства.

Поправки до МСФЗ (IAS) 37 « Обтяжлеві договори – витрати на виконання договору»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Поправки передбачають застосування підходу, що базується на "витратах, безпосередньо пов'язаних з договором". Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, крім випадків, коли вони явним чином підлягають відшкодуванню контрагентом по договору.

Ці поправки набувають чинності відносно річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після цієї дати. Підприємство застосовуватиме ці поправки до договорів, по яких ще не виконано усі зобов'язання на дату початку річного звітного періоду, в якому воно уперше застосовує ці поправки.

*Поправки до МСФЗ (*IFRS*) 9 « Фінансові інструменти» - комісійна винагорода при проведені «тесту 10%» у випадку припинення визнання фінансових зобов'язань*

У рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. У поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання такими, що істотно відрізняються від умов первинного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати цю поправку відносно фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (чи після неї) річного звітного періоду, в якому організація уперше застосовує цю поправку.
Ця поправка набуває чинності відносно річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Підприємство застосує цю поправку відносно фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (чи після неї) річного звітного періоду, в якому вона уперше застосовує цю поправку.
Очікується, що ця поправка не зробить істотного впливу на підприємство.

5. Істотні облікові судження, оцінки та припущення

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Підприємство обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності та економічних обставин, а не тільки у відповідності до юридичної форми.

При підготовці фінансової звітності від управлінського персоналу Підприємства вимагається робити оцінки та припущення, які мають вплив на суми звітності. Ці припущення базуються на інформації, що була доступна на дату балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок. Основні оцінки та припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела оцінки невизначеності на звітну дату, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у майбутньому, представлені нижче.

Судження

Зменшення корисності основних засобів. МСФЗ вимагають, щоб підприємство здійснювало оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які

ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак Підприємство здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень. Оскільки, специфіка діяльності Підприємства припускає враховувати все підприємство як єдину одиницю генеруючи грошові потоки, тому знецінення окремого активу, у разі відсутності ознак знецінення одиниці в цілому в звітності не відображається. Жодного зменшення корисності основних засобів не було визнано Підприємством у будь-якому з періодів, включених до цієї фінансової звітності, оскільки знецінення одиниці в цілому не відбувалось.

Оцінки

Резерв очікуваних кредитних збитків від знецінення дебіторської заборгованості - Формування резерву від знецінення дебіторської заборгованості базується на оцінці можливості зібрати непогашені суми. Під час оцінки резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості вимагається від керівництва застосування істотних суджень і беруться до уваги історія фактично понесених збитків, строки виникнення дебіторської заборгованості, конкретні факти та обставини клієнта, досвід з повернення платежів, а також зміни у загальнодержавних або місцевих умовах, які піддаються спостереженню і стосуються невиконання зобов'язань з виплати дебіторської заборгованості. Такі оцінки регулярно переглядаються Підприємством і у разі необхідності у них робляться коригування у звіті про прибутки та збитки за період, в якому про них стало відомо. Підприємством не було визнано резерву очікуваних кредитних збитків у будь-якому з періодів, включених до цієї фінансової звітності, оскільки не було встановлено фактів несвоєчасного погашення заборгованості.

Строки корисного використання основних засобів. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фактичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок призводить до коригування майбутніх термінів амортизації, що обліковується перспективно.

Чиста вартість реалізації запасів. У відповідності до МСБО 2 «Запаси» запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою

вартістю реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів керівництво застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу;
- поточних ринкових цін та рівня подальшого використання запасів.

На кожну звітну дату Підприємство проводить оцінку балансової вартості запасів. Будь-яких коригувань, з приводу зміни вартості запасів на звітну дату, Підприємство не проводило, резерв знецінення запасів не створювався через відсутність таких. Всі запаси, які обліковуються на балансі, оцінюються за собівартістю.

6. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2020 інформація про рух основних засобів була представлена таким чином:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентарь	Багаторічні насадження	Інші	Бібліотечні фонди	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Білизна, постільні речі, одяг та взуття	Всього
Первісна вартість									
на 01.01.2020									
Надходження	**658323**	**61356**	**149**	**2381**	**121**	**3**	**15356**	**9512**	**788902**
Вибуття	**0**	**-141**	**-23**	**0**	**0**	**0**	**-567**	**-875**	**-1606**
Рекласифікація	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-41701**
на 31.12.2020	**658323**	**61215**	**126**	**2381**	**121**	**3**	**14789**	**8637**	**745595**
Амортизація									
на 01.01.2020									
Нарахування	**453319**	**28428**	**118**	**187**	**17**	**1**	**9766**	**5771**	**497607**
Вибуття	**0**	**-137**	**-22**	**0**	**0**	**0**	**-567**	**-875**	**-1601**
Рекласифікація	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**			**0**
на 31.12.2020	**453319**	**28291**	**96**	**187**	**17**	**1**	**9199**	**4896**	**496006**
Залишкова вартість									**0**
на 01.01.2020	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**			**0**
на 31.12.2020	**205004**	**32924**	**30**	**2194**	**104**	**2**	**5590**	**3741**	**249589**

Необоротні активи, що відображені у фінансовій звітності були отримані Підприємсвом за передавальним актом в процесі перетворення Центру екстреної медичної допомоги та медицини катастроф міста Києва відповідно до рішення Київської міської ради від 24 жовтня 2019 року № 6/7579 «Про

реорганізацію закладів охорони здоров'я, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва». При цьому вартість необоротних активів отриманих підприємством була відображена у фінансовій звітності за справедливою вартістю визначену суб'єктом оціночної діяльності ТОВ «Всеукраїнський експетрно правовий союз».

Станом на 31 грудня 2020 обсяг незавершеного виробництва на Підприємстві складає 41 191,0 тис.грн.

7. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2020 інформація про рух нематеріальних активів була представлена наступним чином:

	Права користування майном
Первісна вартість	
на 01.01.2020	
Надходження, тис.грн.	**41 847**
Вибуття, тис.грн.	**0**
Рекласифікація, тис.грн.	**0**
на 31.12.2020, тис.грн.	**41 847**
Амортизація	
на 01.01.2020	**0**
Амортизація за період, тис.грн.	**0**
Вибуття амортизації, тис.грн.	0
на 31.12.2020	0
Залишкова вартість	0
на 01.01.2020, тис.грн.	**0**
на 31.12.2020, тис.грн.	**41 847**

У складі нематеріальнних активів Підприємством відображено право постійного користування земельними ділянками у сумі 41 700,8 тис.грн. Підприємством з метою визначення справедливої вартості права користування було застосовано ринкову вартість земельних ділянок визначену суб'єктом оціночної діяльності ТОВ «Всеукраїнський експетрноправовий союз».

8. Оренда

Підприємтсво в якості орендодавця

Підприємство має договори операційної оренди нерухомості, що складається з нежитлових приміщень. Дані договори оренди були укладені у 2017-2018 роках між Департаментом комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), Центром екстреної медичної допомоги та медицини катастроф міста Києва та Орендарями на термін 3 роки. Комунальне некомерційне підприємство «Центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф міста Києва» є

правонаступником усіх прав та зобов'язань за даними договорами. При розрахунку розміру орендних платежів застосовувалася Методика розрахунку орендної плати за користування майном територіальної громади міста Києва, затвердженої рішенням Київради від 21.04.2015 № 415/1280.
Площа орендованих приміщень по кожному з договорів не перевищує 30% від загальної площі у зв'язку із чим зазначені приміщення відображаються в обліку та фінановій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби»

Станом на 31 грудня 2020 року сума нарахованих орендних платежів за договорами операційної оренди складає 76,0 тис.грн. (без врахування ПДВ).

Станом на 31 грудня 2020 року інформація про суми мінімальних орендних платежів до отримання в майбутніх періодах по договорам операційної оренди представлена таким чином:

	2020
Сума мінімальних орендних платежів протягом 1 року:	70 тис грн
Сума мінімальних орендних платежів від 1 до 3 років:	210 тис грн
Всього:	**280 тис грн**

Підприємство в якості орендаря

Станом на 31 грудня 2020 року Підприємство мало договори оренди нерухомого майна (нежитлові приміщення). Дані договори оренди були укладені у 2019 році між районними у місті Києві державними адміністраціями, Департаментом комунальної власності м.Києва з одного боку та Центром екстреної медичної допомоги та медицини катастроф міста Києва з іншого боку терміном на 3 роки. Комунальне некомерційне підприємство «Центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф міста Києва» є правонаступником усіх прав та зобов'язань за даними договорами. При розрахунку розміру орендних платежів застосовувалася Методика розрахунку орендної плати за користування майном територіальної громади міста Києва, затвердженої рішенням Київради від 21.04.2015 № 415/1280. Розмір орендних платежів за вказаними договорами становить 1 грн. на рік (без ПДВ). Кількість діючих договорів станом на 31.12.2020 року становить 16 штук. Враховуючи той факт, що вартість майбутніх платежів за даними угодами є несуттєвими Підприємством не застосовувалися вимоги МСФЗ 16 «Оренда».

9. Запаси

Станом на 31 грудня 2020 інформація про запаси була представлена таким чином:

	31.12.2020

Сировина й матеріали	52 925
Паливо	6
Будівельні матеріали	55
Запасні частиини	18
Інші матеріали	15
Малоцінні та швидкозношувані матеріали	4 020
Разом	**57 040**

Сировина й матеріали переважно представлені дікарькими засобами та допоміжними матеріалами.

10. Торгова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 торгова дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31.12.2020
Торгова дебіторська заборгованість	55
Всього	**55**

Станом на 31.12.2020 року прострочена торгова дебіторська заборгованість відсутня.

11. Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 інша поточна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31.12.2020
Розрахунки з фондом соціального страхування за листам непрацездатності	2 134
Всього	**2 134**

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31.12.2020
Поточні рахунки в національній валюті	346 112
Спеціальні рахунки в національній валюті	32
Всього	**346 144**

13. Статутний капітал

Відповідно до рішення Київської міської ради від 19 грудня 2019 року № 461/8034 «Про визначення розмірів статутних капіталів комунальних некомерційних підприємств виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)» Підприємству визначено статутний капітал у розмірі 13 304,6 тис. грн. Статутний фонд сформовано за рахунок внеску основних засобів.

Станом на 31 грудня 2020 інформація про учасників була представлена таким чином:

Учасник	31.12.2020	
	Номінальна вартість	Частка володіння, %
1 КИЇВСЬКА МІСЬКА РАДА	13 304,6	100

14. Додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2020 інформація про додатковий капітал представлена наступним чином:

	31.12.2020
Додатковий капітал (безоплатно отримані необоротні активи)	268 240
Всього	**268 240**

Додатковий капітал Підприємства було сформовано в процесі перетворення Центру екстреної медичної допомоги та медицини катастроф міста Києва за рахунок безопдатно отриманих необоротних активів та прав посіійного користування земельними ділянками за справедливою вартістю визначеною суб'єктом оціночної діяльності ТОВ «Всеукраїнський експетрно правовий союз».

15. Цільове фінансування.

Станом на 31 грудня 2020 цільове фінансування представлене наступним чином:

	31.12.2020
Інші кошти цільового фінансування і цільових надходжень	**327594**
Кошти з бюджету та державних цільових фондів	48214
Грошові кошти що були одержані в рахунок погашення дебіторської заборгованості, яка була отримана за передавальним актом в процесі перетворення підприємтсва	217
Цільова благодійна допомога	37
Всього	**376062**

Комунальне некомерційне підприємство «Центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф міста Києва» здійснює некомерційну господарську діяльність, спрямовану на досягнення, збереження і зміцнення здоров'я населення та інших соціальних результатів без мети одержання прибутку Доходи Підприємства використовуються виключно для фінансування видатків на утримання Підприємства, реалізації мети (цілей, завдань) та

напрямів діяльності, визначених Статутом. З урахуванням вищевикладеного, кошти що надходять на підприємство від господарської діяльності зокрема кошти, що отримані від Національного центру здоров'я України розглядаються як цільове фінансування.
Державні гранти визнаються у доходах на систематичній основі протягом періодів, у яких Підприємство визнає як витрати відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися.
Державні гранти, пов'язані з активами, включаючи немонетарні гранти за справедливою вартістю, відображаються Підприємством у звіті про фінансовий стан шляхом визначення гранта як відстроченого доходу.
Отримані підприємством грошові кошти, матеріали та необоротні активи використовувалися Підприємством виключно за цільовим призначенням.

16. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.

Станом на 31 грудня 2020 поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена наступним чином:

	31.12.2020
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом ПДВ	39
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом ПДФО	387
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом Військовий збір	32
Всього	**458**

17. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці.

	тис.грн.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1 748
Всього	**1 748**

18. Поточні забезпечення

Станом на дату балансу резерви і забезпечення Підприємства представлені резервом під забезпечення оплати невикористаних відпусток персоналу:

	тис.грн.
Забезпечення виплати відпусток	17 057
Всього	**17 057**

19. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:

	31.12.2020
Розрахунки за авансами одержаними	7

Тендерні гарантії	514
Забезпечувальні депозити від Орендарів	6
Всього	**527**

20. Доходи майбутніх періодів.

Станом на 31 грудня 2020 доходи майбутніх періодів були представлені таким чином:

	31.12.2020
Запаси придбані за кошти цільового фінансування	57 040
Придбані за рахунок коштів цільового фінансування (бюджетне фінансування) необоротні активи	3 608
Всього	**60 648**

У складі доходів майбутніх періодів Підприємством відображається вартість придбаних матеріалів, необоротних активів за кошти цільового фінансування.

21. Доходи від основної діяльності

Доходи від основної діяльності за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 були представлені таким чином:

	2020
Дохід, що визнано в розмірі понесених витрат в рамках цільового фінансування	1 180 985
Всього доходи від основної діяльності:	1 180 985

Доход від основної діяльності включає дохід, що визнається в розмірі фактично понесених витрат в рамках договорів укладених з Національною службою здоров'я України, а також в рамках бюджетного фінансування.

22. Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг

Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 була представлена таким чином:

За видами отриманих доходів	**2020**
Собівартість реалізованих послуг	1 163 090
Всього собівартість реалізованих послуг:	

Елементи операційних витрат

За елементами витрат	**2020**
Матеріальні затрати	42 809
Витрати на оплату праці	678 644

Витрати на оплату праці	678 644
Відрахування на соціальні заходи	147 689
Амортизація	14 340
Інші операційні витрати	279 608
Всього	1 163 090

23. Інші операційні доходи.

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 були представлені таким чином:

	2020
Дохід від операційної оренди активів	76
Всього	**76**

24. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 були представлені таким чином:

	2020
Матеріальні затрати	95
Витрати на оплату праці	23618
Відрахування на соціальні заходи	5221
Амортизація	1052
Інші операційні витрати	3403
Всього:	**33389**

25. Інші витрати операційної діяльності.

Інші витрати операційної діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 були представлені таким чином:

	2020
Витрати на сплату комунальних послуг	22
Всього:	**22**

26. Інші доходи/витрати

Інші доходи/витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2020 були представлені таким чином:

Інші операційні доходи	**2020**
Дохід визнані в розмірі нарахованої амортизації необоротних активів придбаних за кошти цільового фінансоування	11 061
Дохід визнані в розмірі витрачених матеріалів отриманих за централізованим постачанням та благодійної допомоги	4376
Доходи від реалізації металобрухту	8
Всього	**15445**

Інші операційні витрати	**2020**
Залишкова вартість списаних необоротних активів	5
Всього:	**5**

27. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть становити відносини між пов'язаними сторонами, звертається увага на суть цих відносин, а не лише на їхню юридичну форму.

Відносини контролю

Фактичною засновником Підприємства є Київська міська рада та належить до сфери управляння Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради.

Підприємство використало виключення з МСБУ 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», згідно з яким Підприємство має право не розкривати інформацію щодо розрахунків та операцій з пов'язаними сторонами **та** залишків заборгованості, у тому числі зобов'язань, з органами державної влади, що здійснює контроль, спільний контроль або суттєвий вплив на суб'єкт

господарювання, що звітує, та інші підприємства, які контролює або на які має суттєвий вплив той самий орган державної влади.

Винагорода основного керуючого персоналу

У 2020 році витрати на винагороду основного керуючого персоналу Підприємства склали 2390,0 тис.грн в тому числі премій у сумі 872,0 тис.грн., кількість ключових керівників – 10 осіб.
Зазначені суми відображені у складі адміністративних витрат.

28. Умовні та контрактні зобов'язання

Судові процедури

Виходячи з власної оцінки, керівництво вважає, що Підприємство не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів.

Податкове законодавство

Підприємство здійснює некомерційну господарську діяльність без мети одержання прибутку та включене до Реєстру неприбуткових організацій. З урахуванням вищевикладеного, Підприємство не є платником податку на прибуток. В той же час підприємство є платником інших податків та зборів, зокрема: податку на додану вартість, податку на доходи фізичних осіб, єдиного соціального внеску, земельного податку,
Місцеве та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання законів та нормативних вимог може призвести до стягнення суттєвих штрафів та нарахування значної пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Підприємства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня, розміри яких можуть бути суттєвими. Керівництво вважає, що Підприємство діє відповідно до місцевого податкового законодавства.

29. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Фінансові інструменти Підприємства включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгову та іншу дебіторську заборгованість, торгову та іншу кредиторську заборгованість. Товариство не брало участь в операціях із використанням похідних фінансових інструментів.

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам, включають ринковий ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик.

Ринковий ризик - Для діяльності Підприємства не характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют та відсоткових ставок.

Валютний ризик - Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструмента коливатиметься у результаті змін курсів обмін валют. Для діяльності Підприємства, не характерні валютні ризики обумовлені коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США та інших валют оскільки Підприємство не здійснює операції в іноземній валюті..

Ризик зміни відсоткових ставок - Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що справедлива вартість або потоки грошових коштів від фінансових інструментів коливатимуться у результаті ринкових змін відсоткових ставок. Для діяльності Підприємства, не характерні ринкові ризики щодо змін відсоткових ставок.

Ризик ліквідності - Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Підприємство не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення.. Підприємсто не залучає кредитні ресурси та відповідно для нього не характерні ризики ліквідності.
У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями та фінансовими активами Підприємства станом на 31 грудня 2020 року:

Назва статті	**31.12.2020**
Торгівельна дебіторська заборгованість, нетто	55
Грошові кошти та їх еквіваленти	346144
Інша поточна дебіторська заборгованість	2134
Усього фінансові активи	**348 333**
Розрахунки з бюджетом	(458)
Розрахунки з оплати праці	(1748)
Поточні забезпечення	(17057)
Інші поточні зобов'язання	(527)
Усього фінансові зобов'язання	**(19790)**
Чиста фінансова позиція	**328 543**

Всі фінансові активи та всі фінансові зобов'язання Підприємства з терміном погашення до одного року.

Кредитний ризик - Кредитний ризик являє собою ризик того, що Підприємство понесе фінансові збитки у випадку, якщо контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором.
Підприємство переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти в державних банках з надійною репутацією або казначейських рахунках.
Підприємство здійснює торгові операції тільки з перевіреними і

кредитоспроможними клієнтами.

30. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

31. Події після звітного періоду

За період з 01.01.2021 р. і до дати затвердження фінансової звітності не відбувались будь-які події, які потребують коригування фінансової звітності, або додаткового розкриття інформації.

32. Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена 28.05.2021 року.

В. о директора Володимир ТИЩЕНКО

Заступник головного бухгалтера Олена НЕСЕНЕНКО