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

			Коди		
		Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
Підприємство	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЦЕНТР ЕКСТРЕНОЇ МЕДИЧНОЇ ДОПОМОГИ ТА МЕДИЦИНИ КАТАСТРОФ МІСТА КИЄВА" ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ)	за ЄДРПОУ	39007616		
Територія	м. Київ	за КАТОТТГ[1]	8039100000		
Організаційно-правова форма господарювання	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО	за КОПФГ	150		
Вид економічної діяльності	ІНША ДІЯЛЬНІСТЬ У СФЕРІ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я	за КВЕД	86.90		
Середня кількість працівників[2]					
Адреса, телефон	ХМЕЛЬНИЦЬКОГО БОГДАНА ВУЛ. 37Б				

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 01.01.2024 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	114 078	113 093
первісна вартість	1001	115 793	115 793
накопичена амортизація	1002	1 715	2 700
Незавершені капітальні інвестиції	1005	261 026	43 949
Основні засоби:	1010	227 157	469 961
первісна вартість	1011	800 812	1 055 706
знос	1012	573 655	585 745
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	**1095**	**602 261**	627 003
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	35 404	32 544
в т.ч. виробничі запаси	*1101*	*35 404*	*32 544*
незавершене виробництво	*1102*		
готова продукція	*1103*		
товари	*1104*		
Поточні біологічні активи	1110		
Вексель одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	9
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	27	
з бюджетом	1135	35	50
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів	*1140*		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	390	117
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	87 434	96 073
в т.ч. готівка	*1166*		
рахунки в банках	*1167*	*87 434*	*96 073*
Витрати майбутніх періодів	1170	1	4
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	**1195**	**123 301**	**128 797**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	**1200**		
Баланс	1300	**725 562**	755 800

Продовження додатка 1

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13 305	13 305
у т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405	73 648	72 384
Додатковий капітал	1410	242 226	237 579
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	**1495**	**329 179**	**323 268**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525	39 213	1 504
Усього за розділом II	**1595**	**39 213**	**1 504**
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		
розрахунками з бюджетом	1620	96	63
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		15
розрахунками з оплати праці	1630	320	61
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	*1635*	*56*	*9*
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	*1640*		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточні забезпечення	1660	9 805	12 915
Доходи майбутніх періодів	1665	342 056	414 276
Інші поточні зобов'язання	1690	4 837	3 689
Усього за розділом III	**1695**	**357 170**	**431 028**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**		
Баланс	**1900**	**725 562**	**755 800**

Керівник _____ (підпис) СТАХОВА Наталія (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) ТІСОВА Алла (ініціали, прізвище)

[1]Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЦЕНТР ЕКСТРЕНОЇ МЕДИЧНОЇ ДОПОМОГИ ТА МЕДИЦИНИ КАТАСТРОФ МІСТА КИЄВА" ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇМРАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ)** (найменування)	за ЄДРПОУ	**39007616**		

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2023 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	885 776	1 352 466
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1 309 341	1 322 318
Валовий: прибуток	2090		30 148
збиток	2095	423 565	
Інші операційні доходи	2120	542 692	11 541
Адміністративні витрати	2130	39 709	49 253
Витрати на збут	2150		
Інші операційні витрати	2180	88 575	98
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		
збиток	2195	9 157	7 662
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	9 209	14 617
у т.ч. дохід від благодійної допомоги	*2241*	*2 202*	*10*
Фінансові витрати	2250		
Витрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	52	6 955
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		
збиток	2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	42 650	30 209
Витрати на оплату праці	2505	772 763	779 489
Відрахування на соціальні заходи	2510	169 781	173 097
Амортизація	2515	20 696	22 377
Інші операційні витрати	2520	431 735	366 497
Разом	**2550**	**1 437 625**	**1 371 669**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник _____ (підпис) СТАХОВА Наталія (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) ТІСОВА Алла (ініціали, прізвище)

		Коди		
	Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
Підприємство	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЦЕНТР ЕКСТРЕНОЇ МЕДИЧНОЇ ДОПОМОГИ ТА МЕДИЦИНИ КАТАСТРОФ МІСТА КИЄВА" ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ)	за ЄДРПОУ	39007616		

(найменування)

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

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	908 737	908 178
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	525 873	460 351
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	33	66
Надходження від повернення авансів	3020	2	42 892
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	21 515	10 831
Надходження від операційної оренди	3040	127	157
Інші надходження	3095	15 917	23 530
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	129 552	136 417
Праці	3105	625 314	623 339
Відрахувань на соціальні заходи	3110	169 338	173 727
Зобов'язань з податків і зборів	3115	152 702	155 823
Витрачання на оплату авансів	3135	341 433	299 978
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	10	
Інші витрачання	3190	9 750	26 885
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**44 105**	**29 836**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	35 466	93 694
Виплати за деривативами	3270		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**- 35 466**	**- 93 694**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: власного капіталу	3300		
отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на: викуп власних акцій	3345		
погашення позик	3350		
сплату дивідендів	3355		
сплату відсотків	3360		

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**8 639**	**- 63 858**
Залишок коштів на початок року	3405	87 434	151 292
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	96 073	87 434

Керівник _____ СТАХОВА Наталія
(підпис) (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ ТІСОВА Алла
(підпис) (ініціали, прізвище)

		Коди		
	Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
Підприємство КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЦЕНТР ЕКСТРЕНОЇ МЕДИЧНОЇ ДОПОМОГИ ТА МЕДИЦИНИ КАТАСТРОФ МІСТА КИЄВА" ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇМРАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ)	за ЄДРПОУ	39007616		

(найменування)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2023 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	У т.ч. з колонки 3 незареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	**4000**	**13 305,0**		**73 648,0**	**242 226,0**					**329 179,0**
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**13 305,0**		**73 648,0**	**242 226,0**					**329 179,0**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**									
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**									
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	У т.ч. з колонки 3 незареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	*4215*									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	*4220*									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	*4225*									
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240									
Погашення заборгованості з капіталу	4245									
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265									
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270									
Вилучення частки в капіталі	4275									
Інші зміни в капіталі	4290			- 1 264,0	- 4 647,0					- 5 911,0
Разом змін у капіталі	**4295**			**- 1 264,0**	**- 4 647,0**					**- 5 911,0**
Залишок на кінець року	**4300**	**13 305,0**		**72 384,0**	**237 579,0**					**323 268,0**

Керівник _____ СТАХОВА Наталія
(підпис) (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ ТІСОВА Алла
(підпис) (ініціали, прізвище)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК КОМУНАЛЬНОГО НЕКОМЕРЦІЙНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЦЕНТР ЕКСТРЕНОЇ МЕДИЧНОЇ ДОПОМОГИ ТА МЕДИЦИНИ КАТАСТРОФ МІСТА КИЄВА» ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ)

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 Підприємства є здійснення некомерційної господарської діяльності, спрямованої на досягнення, збереження і зміцнення здоров'я населення та інших соціальних результатів без мети одержання прибутку. Фактично у 2023 році Підприємство здійснювало такі види діяльності:

- Надання медичних послуг за програмою медичних гарантій за наступними пакетами медичних послуг: «екстрена медична допомога», «забезпечення кадрового потенціалу системи охорони здоров'я шляхом організації надання медичної допомоги із залученням лікарів-інтернів»;
- Надання в оренду приміщення;
- Надання платних медичних послуг.

За 2023 рік середня чисельність працівників Підприємства становила 2284 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 діє 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 подібних умовах. За успіхом такої моделі взаємовідносин, Підприємство продовжило так працювати і в 2023 році.

3. Основи складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі «МСФЗ»). Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності.

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.

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, які є вираженими 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.

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що Підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

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.

Підприємство обліковує об'єкт основних засобів покомпонентно, якщо його будь-яка окрема частина перевищує 30 % загальної вартості такого об'єкта, її термін корисної експлуатації відрізняється від терміну всього об'єкту та компонент легко відділити. Амортизація нараховується окремо на такі компоненти.

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 дооцінок 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:

1. Будівлі та споруди – 480-720 місяців;
2. Машини та обладнання - 60 місяців;
3. Транспортні засоби - відсутні
4. Меблі - 48 місяців;
5. Інші основні засоби - 108 місяців;
6. Комп'ютерна та оргтехніка - 60 місяців;
7. Інструменти, прилади, інвентар - 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.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи включають ліцензії на використання комп'ютерних програм, дозвіл на використання наркотичних засобів, дозвіл на медичну практику, а також права постійного користування земельними ділянками.

Підприємство використовує модель собівартості для всіх груп нематеріальних активів.

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо такі є. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких вони відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Нарахування амортизації здійснюється прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання, який, як передбачається, не перевищує період у десять років. Права постійного користування земельними ділянками не амортизуються (мають невизначений строк використання).

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 як орендар перед визнанням на балансі відповідних активів і зобов'язань оцінює чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в значенні, викладеному в МСФЗ 16 «Оренда». Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

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.

Державні гранти та цільове фінансування

Підприємство отримує державні гранти у формі:

- грантів, пов'язаних з доходом (цільове бюджетне фінансування на виконання статутної діяльності);
- грантів, пов'язаних з активами (передача необоротних активів на праві господарського відання).

При безкоштовній передані основних засобів на праві господарського відання Підприємство обліковує суму визнаних грантів у складі додаткового капіталу з визнанням доходом частини, що дорівнює амортизації таких основних засобів у кожному звітному періоді.

При придбанні основних засобів за рахунок державних грантів, Підприємство обліковує суму визнаних грантів у складі доходів майбутніх періодів з визнанням доходом частини, що дорівнює амортизації таких основних засобів у кожному звітному періоді.
Доходи від цільового бюджетного фінансування відображаються в складі доходів від реалізації товарів, робіт та послуг.

Підприємство здійснює некомерційну господарську діяльність без мети одержання прибутку. Доходи Підприємства використовуються виключно для фінансування видатків на утримання Підприємства, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених Статутом.

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: справедливо 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);

(іу) Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Підприємство не має жодних фінансових активів, віднесених до категорій (іі)-(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;
- 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 91до180днів	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 визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ).

Дебіторська і кредиторська заборгованість 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 та іншого капіталу, вкладеного власником Підприємства без рішень про зміни розміру статутного капіталу.

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

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2023, ефективна дата яких не настала

З 01 січня 2023 року набрав чинності новий МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

МСФЗ 17 прийнятий на заміну МСФЗ 4 та спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими контрактами. Ця інформація використовується користувачами фінансової звітності для оцінки впливу таких контрактів на фінансове становище, фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання. Перехід на МСФЗ 17 здійснюється ретроспективно.

Підприємство не застосовує МСФЗ 17 у своїй діяльності.

Інші зміни до МСФЗ, що набирають чинності з 01 січня 2023 року:

Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" та до Положення з практики МСФЗ 2 "Здійснення суджень про суттєвість";

- Зміни до МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки" – "Визначення облікових оцінок";
- Зміни до МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток", документ "Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в наслідок однієї операції";
- Зміни до МСФЗ (IFRS)17 "Страхові контракти" – "Перше застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9";
- Зміни до МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток" – "Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента" (документ опубліковано на сайті Ради МСБО 23.05.2023).

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" спрямовані на допомогу суб'єктам господарювання у забезпеченні розкриття облікових політик, які є більш корисними для користувачів, зокрема: замінено вимогу щодо розкриття значних облікових політик на вимогу розкривати суттєву інформацію про облікову політику; надано роз'яснення, яким чином суб'єкти господарювання мають застосовувати

концепцію "суттєвості" у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик.

Інформація є суттєвою, якщо від її пропуску, викривлення або приховування можна обґрунтовано очікувати вплив на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення, складеної на основі тієї фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретну звітність суб'єкта господарювання.

Інформація про облікову політику, яка пов'язана з несуттєвими операціями, іншими подіями та умовами, є несуттєвою та не потребує розкриття. Суб'єкт господарювання не повинен розкривати в обліковій політиці стандартизовану інформацію або дублювати вимоги МСФЗ. Визначення того, чи є інформація про облікову політику суттєвою чи ні, потребує використання суджень і може призвести до додаткових зусиль, зокрема в рік прийняття змін.

Декілька аспектів, коли інформація про облікову політику може бути суттєвою, зокрема: суб'єкт господарювання змінив свою облікову політику протягом звітного періоду та ця зміна призвела до суттєвої зміни інформації у фінансовій звітності; суб'єкт господарювання обрав облікову політику з одного або кількох варіантів, дозволених МСФЗ; облікова політика була розроблена згідно з МСБО 8 за відсутності відповідного МСФЗ; облікова політика пов'язана зі сферою, щодо якої суб'єкт господарювання зобов'язаний застосовувати судження або припущення під час визначення облікової політики, і суб'єкт господарювання розкриває інформацію про ці судження або припущення; бухгалтерський облік операцій є складним, і інакше користувачі фінансової звітності суб'єкта господарювання не зрозуміли б ці суттєві операції.

Зміни до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах, щодо яких є невизначеність в оцінці.

Різниця між обліковою політикою та обліковими оцінками є важливою, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно.

Зміни до МСБО 8 також уточнюють взаємозв'язок між обліковою політикою та обліковими оцінками, зазначаючи про те, що суб'єкт господарювання визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети.

Суб'єкт господарювання застосовує методи оцінювання та вхідні дані для розроблення облікової оцінки. Методи оцінювання включають методи наближеного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків під час застосування МСФЗ 9) та методи вартісного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання під час застосування МСФЗ 13).

Зміни в облікових оцінках внаслідок появи нової інформації або розвитку подій не є виправленням помилки. Крім того, результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не випливають із коригувань помилок минулих періодів. Зміни в облікових оцінках можуть впливати на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про характер та суму зміни в обліковій оцінці, яка впливає на поточний період або, за очікуванням, впливатиме на майбутні періоди, за винятком, коли такий вплив неможливо оцінити. Якщо

інформацію про розмір впливу на майбутні періоди не розкрито у зв'язку з неможливістю його оцінки, суб'єкт господарювання розкриває інформацію про цей факт.

Зміни до МСБО 12 "Податки на прибуток" уточнюють, як суб'єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

Зміни до МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток" – "Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента". Зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР).

Підприємство не застосовує *МСБО 12 "Податки на прибуток"*, оскільки є неприбутковим.

З 01 січня 2024 року та пізніше набирають чинності такі зміни до МСФЗ:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні";
- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – "Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";
- Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – "Угоди про фінансування постачальника";
- Зміни до МСБО (IAS) 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості".

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні".

Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом.

Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо

право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.

Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;

б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Зміни до МСФЗ 16 "Оренда" пояснюють, як суб'єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції.

Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб'єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу.

Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Змінами до МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди фінансування постачальників" передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості" є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено.

Підприємство не застосовувало достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності.

Керівництво Підприємства очікує, що застосування нових стандартів та тлумачень до застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства у майбутніх періодах.

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

ції 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 2023 року інформація про рух основних засобів була представлена таким чином:

Групи основних засобів	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 орендою		передані в оперативну оренду	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки																	
Інвестиційна нерухомість																	
Капітальні витрати на поліпшення земель																	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	658 234	459 880	202 603			1	1	3 804				860 836	463 683				
Машини та обладнання	93 125	64 486	50 938			3 587	3537	6 877				140 476	67 826				
Транспортні засоби																	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	205	121	26			39	39	20				192	102				
Тварини																	
Багаторічні насадження																	
Інші основні засоби	121	41						12				121	53				

Бібліотечні фонди																	
Малоцінні необоротні матеріальні активи	32 992	32 992	7 649			2 248	2 248	7 649				38 393	38 393				
Тимчасові (нетитульні) споруди																	
Природні ресурси																	
Інвентарна тара																	
Предмети прокату																	
Інші необоротні матеріальні активи	16 135	16 135	1 349			1 796	1 796	1 349				15 688	15 688				
Разом	800 812	573 655	262565			7 671	7 621	19 711				1 055 706	585 745				

Необоротні активи, що відображені у фінансовій звітності були отримані Підприємством 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 експертно-правовий союз».

Підприємство передає в оренду окремі приміщення, що перебувають на балансі у складі групи «Будинки, споруди та передавальні пристрої».

У 2023 році переоцінок основних засобів не відбувалося.

У 2022 році відбулася переоцінка основних засобів групи «Машини та обладнання» (рахунок 104). В результаті групу основних засобів було переоцінено наступним чином:

тис. грн.	Первісна вартість	знос	Залишкова вартість
Дооцінка	36168	29724	6444
Уцінка	12933	6019	6914
Всього (різниця)	23235	23705	-470

Переоцінка основних засобів виконана на підставі Звіту про оцінку ТОВ «Всеукраїнський експертно-правовий союз» від 30.12.2021р. Дата оцінки згідно Звіту – 01.12.2021. Переоцінка здійснювалася експертом відповідно до Закону України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні», Методики оцінки майна, затвердженої Постановою КМУ від 10.12.2003р. № 1891., та затверджених Кабінетом Міністрів України національних стандартів з оцінки майна і майнових прав. Експертом визначено ринкову вартість активів шляхом застосування порівняльного та витратного підходів в залежності від складових об'єкта оцінки. Порівняльний підхід передбачав аналіз цін продажу та пропонування подібного майна з коригуванням відмінностей між об'єктами порівняння та об'єктом оцінки. Витратний підхід застосовувався, коли ринок купівлі-продажу є обмеженим.

Балансова вартість основних засобів по рахунку 104 станом на 31.12.2023р., яка була б визнана, якби дані активи обліковувалися за моделлю собівартості: 73 120 тис. грн.

7. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2023 року інформація про рух нематеріальних активів була представлена наступним чином:

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
Права користування природними ресурсами													
Права користування майном	110 887											110 887	
Права на комерційні позначення													
Права на об'єкти промислової власності													
Авторське право та суміжні з ним права													
Інші нематеріальні активи	4 906,0	1 715,0						985,0				4 906,0	2 700,0
Разом	115 793,0	1 715,0						985,0				115 793,0	2 700,0

Права постійного користування майном являють собою права постійного користування земельними ділянками. виконано ТОВ «Всеукраїнський експертно-правовий союз». Дата оцінки згідно Звіту про оцінку – 27.12.2022р. Дата Звіту – 29.12.2022р. Оцінка здійснювалася експертом відповідно до Закону України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні»,

У 2022 році вартість прав на постійне користування земельними ділянками була скоригована в результаті експертної оцінки – збільшена на суму 69186 тис. грн. – і становила на 31.12.2022р. 110887 тис. грн. експертну оцінку виконано ТОВ «Всеукраїнський експертно-правовий союз». Дата оцінки згідно Звіту про оцінку – 27.12.2022р. Дата Звіту – 29.12.2022р. Оцінка здійснювалася експертом відповідно до Закону України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні», Методики оцінки майна, затвердженої Постановою КМУ від 10.12.2003р. № 1891., та затверджених Кабінетом Міністрів України національних стандартів з оцінки майна і майнових прав.

Вартість прав на постійне користування земельними ділянками визначалася експертом з урахуванням наступних концепцій:

1) визначення вартості активів шляхом поєднання методичного підходу, що грунтується на зіставленні цін продажу земельних ділянок та капіталізації чистого операційного доходу;

2) визначення вартості активів за методичним підходом, що грунтується на врахування витрат на земельні ділянки (метод розвитку);

3) визначення вартості активів шляхом капіталізації очікуваного додаткового доходу.

8. Оренда

Підприємство в якості орендодавця

Підприємство має договори операційної оренди нерухомості, що складається з нежитлових приміщень. Дані договори оренди були укладені у 2018-2019 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 фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

За 2023 рік сума нарахованих орендних платежів за договорами операційної оренди складає 0 тис. грн. Це пов'язано з тим, що на період дії воєнного стану та один місяць з дати його припинення орендарі за договорами оренди комунального майна територіальної громади міста Києва звільняються від орендної плати згідно рішення КМР від 30.03.2022 року № 4551/4592 "Про деякі питання комплексної підтримки суб'єктів господарювання міста Києва під час воєнного стану, введеного Указом Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в

Україні", затвердженого Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24.02.2022 року № 2102-IX".

Відшкодування експлуатаційних та комунальних послуг, земельного податку становило 106 тис. грн. (без врахування ПДВ).

За 2023 рік інформація про суми мінімальних орендних платежів до отримання в майбутніх періодах по договорам операційної оренди представлена таким чином:

	На 31.12.2023, тис. грн.
Сума мінімальних платежів протягом 1 року	35
Сума мінімальних платежів від 1 до 3 років	36
Всього	71

Підприємство в якості орендаря

Станом на 31 грудня 2023 року Підприємство мало договори оренди нерухомого майна (нежитлові приміщення). Дані договори оренди були укладені у 2018-2021 роках 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 No 415/1280. Розмір орендних платежів за вказаними договорами становить 1 грн. на рік (без ПДВ). Кількість діючих договорів станом на 31.12.2023 року становить 13 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 2023 інформація про запаси була представлена таким чином:

	31.12.2023
Сировина і матеріали	30976
Паливо	104
Будівельні матеріали	-
Запасні частини	216
Інші матеріали	1248
Разом	**32544**

Сировина й матеріали переважно представлені лікарськими засобами та допоміжними матеріалами.

Станом на 31 грудня 2023 року обсяг незавершеного виробництва на Підприємстві був відсутній.

10. Торгова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 торгова дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31.12.2023
Нарахована та не отримана плата за надані медичні послуги	9 тис. грн.
Всього	**9 тис. грн.**

Станом на 31.12.2023 року прострочена торгова дебіторська заборгованість відсутня. Строк непогашення торгової дебіторської заборгованості становить не більше 12 місяців.

11. Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 інша поточна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31.12.2023, тис. грн.
Авансовий платіж з ПДВ від орендарів та лікарів-інтернів, які навчаються на контрактній основі	1
Компенсаційні виплати відпустки ЧАЕС	91
Забезпечувальний депозит сплачений орендодавцю	25
Всього	**117 тис. грн.**

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2023 року грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31.12.2023, тис. грн.
Поточні рахунки в банку	96073
Всього рахунки в банках	96073

Грошові кошти та їх еквіваленти, які недоступні для використання – відсутні.

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 2023 інформація про учасників була представлена таким чином:

		31.12.2023
Учасник	Номінальна вартість	Частка володіння,%
1 КИЇВСЬКА МІСЬКА РАДА	13 304, 6	100%

14. Додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2023 інформація про додатковий капітал представлена наступним чином:

	31.12.2023
Капітал у дооцінках	72 384
Додатковий капітал (безоплатно отримані необоротні активи)	237 579
Всього	237 579

Капітал в дооцінках сформовано за рахунок переоцінки основних засобів та нематеріальних активів у 2023 році.

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

15. Цільове фінансування

Станом на 31 грудня 2023 цільове фінансування представлене наступним чином:

	31.12.2023
Залишок запасів переданих КНП «Центр ЕМД та МК»	1013 тис. грн.
Залишок запасів, отриманих як благодійна допомога	491 тис. грн.
Всього	1504 **тис. грн.**

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.

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 2023 року поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена наступним чином:

	31.12.2023, тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом ПДВ	48
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом ПДФО та Військовий збір	15
Всього	63

17. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці.

	31.12.2023, тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	61
Всього	61

18. Поточні забезпечення

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

Забезпечення виплати відпусток	тис. грн.
Залишок на початок року	9 805
Нараховано (створено) за рік	85 6
Використано за рік	78 611
Сторновано невикористану суму за рік	3 905
Залишок на кінець року	12 915

19. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:

	31.12.2023
Тендерні гарантії та забезпечувальний внесок орендаря	3689
Всього	3689

20. Доходи майбутніх періодів.

Станом на 31 грудня 2023 доходи майбутніх періодів були представлені таким чином:

	31.12.2023, тис. грн.
Залишкова вартість основних засобів отриманих, як благодійну допомогу	8 089
Залишкова вартість основних засобів, закуплених за бюджетні кошти	41 240
Невикористані кошти, залишки фінансування	364 847
Всього	414 276

21. Доходи від основної діяльності

Доходи від основної діяльності за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 були представлені таким чином:

	2023, тис. грн.
За рахунок отриманих коштів від НЗСУ	882 851
За рахунок медичних послуг	2 925
Всього	885 776

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

22. Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг

Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 була представлена таким чином:

	2023
Матеріальні витрати	41 763
Витрати на оплату праці	670 251
Відрахування на соціальні заходи	147 717
Амортизація	19 167
Інші операційні витрати	430 443
Всього собівартість	1 309 341

23. Інші операційні доходи.

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 були представлені таким чином:

	2023
Дохід від бюджетного фінансування	524 927
у т.ч. оплата за послуги спеціалізованого автотранспорту	424 234
Дохід від відшкодування експлуатаційних та комунальних послуг, відшкодування податку на землю	106
Дохід від списання виробів медичного призначення отриманих як благодійна допомога	154
Дохід від реалізації інших оборотних активів	43
Дохід від отримання штрафних санкцій, за недотримання строків постачання запасів	1
Дохід від списання безоплатно переданих запасів	1 281
Дохід від нарахування відсотків на залишок коштів на рахунку	15 610
Дохід від відшкодування коштів, як компенсаційні виплати відпустки ЧАЕС	560
Всього	542 692

Слід зазначити, що дохід від відшкодування коштів на виплату заробітної плати лікарів інтернів відшкодовують з міського бюджету та обліковуються на рахунку 718.

На 718 рахунку обліковується і дохід від відшкодування коштів, як компенсаційні виплати відпустки ЧАЕС, але відшкодовуються вже управлінням праці та соціального захисту населення районних (міських) держадміністрацій, за місцем реєстрації Підприємства за кошти державного бюджету.

24. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 були представлені таким чином:

	2023
Матеріальні затрати	788
Витрати на оплату праці	29 812
Відрахування на соц. заходи	6 335
Амортизація	1 529
Інші операційні витрати	1 245

Всього	39 709

25. Інші витрати операційної діяльності.

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2023 склали 88 575 тис. грн. та були представлені таким чином:

Безповоротна фінансова допомога	88 402
Відшкодування комунальних послуг орендарями	102
Списання собівартості реалізованого металобрухту	43
Виплата заробітної плати за рішенням суду з нарахуваннями за вимушений прогул	28

26. Інші доходи/витрати

Інші доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 були представлені таким чином:

Інші доходи	2023
Дохід від безоплатно одержаних активів	7 226
Дохід від нарахованої амортизації на необоротні активи придбані за рахунок бюджетного фінансування	1940
Дохід від оприбуткування металобрухту	43
Всього	9 209

Інші витрати за 2023 рік становили:

Інші витрати	2023
Витрати від списання основних засобів згідно листів Департаменту комунальної власності	52
Всього	52

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

Засновником Підприємства є Київська міська рада, та Підприємство належить до сфери управління 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, 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 2023 році витрати на винагороду основного керуючого персоналу Підприємства склали 865 тис. грн. в тому числі премій у сумі 779 тис. грн., матеріальна допомога у сумі 86 тис. грн., кількість ключових керівників – 7 осіб (директор та його заступники).

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 - 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 - 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 того, що Підприємство не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Підприємство не залучає кредитні ресурси та відповідно для нього не характерні ризики ліквідності.

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

Кредитний ризик — це 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. Оцінка припущення про безперервність діяльності

24 лютого 2022 року розпочалося повномасштабне вторгнення російської армії та введено воєнний стан.

Починаючи з квітня 2022 року активні бойові дії в Київській області не ведуться.

Підприємство належить до комунальної власності, засновником і власником якого виступає територіальна громада міста Києва в особі Київської міської ради. Підприємство функціонує з метою забезпечення організації та надання екстреної медичної допомоги на території міста Києва, у тому числі і під час ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій.

На даний час не відомі події та умови, що можуть свідчити про наміри територіальної громади в особі Київської міської ради припинити діяльність

Підприємства. Основним дебітором Підприємства є Національна служба здоров'я України, яка фінансується з бюджету.

Основні засоби Підприємства, його інфраструктура не зазнала ушкоджень, і Підприємство продовжує надавати послуги у звичному режимі.

З огляду на зазначені обставини, враховуючи те, що Підприємство є неприбутковою організацію, яке функціонує за рахунок цільового фінансування, фінансовий вплив воєнного стану на діяльність Підприємства вважаємо не суттєвим.

Керівництво Підприємства вважає, що відсутня суттєва невизначеність щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

32. Події після звітного періоду

За період з 01.01.2024р. і до дати затвердження даної звітності не відбувалося подій, які потребують коригування фінансової звітності, або додаткового розкриття інформації.

33. Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена 27.02.2024 року.

Директор Наталія СТАХОВА

Головний бухгалтер Алла ТІСОВА