ІМОНА аудит

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-99-95

LLC AUDIT FIRM "IMONA-AUDIT"
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogova Str.,
Tel (044) 333-77-07, (044) 333-99-95
www.imona-audit.ua

Ідентифікаційний код юридичної особи/
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:
IBAN UA 75 380805 0000000026007436483
Назва банку/Bank Name:
АТ «Райффайзен Банк» /
Public JSC "Raiffeisen Bank"

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Комунального некомерційного підприємства "Центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф міста Києва" виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)
станом на 31.12.2022 р.

Адресати:
Власники та керівництво КНП «Центр ЕМД та МК»

м. Київ 31 травня 2023р.

1. Звіт щодо фінансової звітності

Думка із застереженням

Нами, аудиторами **Товариства з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит» (надалі – Аудиторська фірма)**, проведено аудиторську перевірку щодо достовірності, повноти та відповідності встановлених законодавством вимог до формування фінансової звітності, що додається, та включає загальну інформацію про **Комунальне некомерційне підприємство "Центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф міста Києва" виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)** **(надалі – Підприємство)** у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року, Звіту про фінансові результати за 2022 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2022 рік, Звіту про власний капітал за 2022 рік, приміток до річної фінансової звітності за 2022 рік, складених згідно з принципами бухгалтерського обліку, які є загальноприйнятими в юрисдикції України відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На думку аудиторів, за винятком впливу питань, зазначених у розділі «Основа для думки із застереженнями», фінансова звітність Комунального некомерційного підприємства "Центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф міста Києва" виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) станом на 31 грудня 2022 р., що додається, в суттєвих аспектах відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинному законодавству України.

Основа для думки із застереженням

1. У формі «Баланс» звітності станом на 31.12.2022р. відображені незавершені капітальні інвестиції в сумі 261 026 тис. грн. (капітальне будівництво). Згідно МСФЗ незавершені капітальні інвестиції та основні засоби не розмежовуються як окремі активи. Так, у пунктах 16-17 МСБО 16 «Основні засоби» наводиться перелік витрат, які включаються у собівартість основних засобів. У пункті 20 даного МСБО зазначено, що визнання витрат у балансовій вартості об'єкта основних засобів припиняється, якщо об'єкт знаходиться в місці розташування та стані, необхідному для його експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Таким чином, вартість капітального будівництва в сумі 261 026 тис. грн. відповідно до МСФЗ повинна обліковуватися у складі основних засобів.

2. Станом на 31.12.2022р. у складі довгострокових зобов'язань обліковується цільове фінансування в сумі 39213 тис. грн., а саме:

- витрати за незакінченими об'єктами капітального ремонту – 36861 тис. грн.,
- залишок запасів переданих Підприємству – в сумі 2191 тис. грн.,
- залишок запасів, отриманих як благодійна допомога – 161 тис. грн.

Погашення даних зобов'зань очікується протягом року з дня дати балансу (протягом 2023 року), таким чином, дані зобов'язання слід перекласифікувати у поточні зобов'язання.

3. Станом на 31.12.2022р. на балансі Підприємства у складі поточних зобов'язань обліковуються доходи майбутніх періодів в сумі 342056 тис. грн., які складаються з:

- залишкової вартості основних засобів, отриманих як благодійна допомога в сумі 653 тис. грн.
- залишкової вартості основних засобів, закуплених за бюджетні кошти в сумі 6409 тис. грн.
- залишку коштів в сумі 334994 тис. грн., що буде визнано доходом у наступних звітних періодах.

Тобто, до суми доходів майбутніх періодів включено залишкову вартість основних засобів в сумі 7062 тис. грн. Амортизація за 2023 рік цих основних засобів, що буде визнана доходом у 2023 році, становитиме 1686 тис. грн. (короткострокова складова зобов'язання). Решта вартості основних засобів – в сумі – 5376 тис. грн. – підлягатиме амортизації у наступних звітніх періодах (з 2024 року), а отже є довгостроковою складовою зобов'язання.

Таким чином, Підприємству частину доходів майбутніх періодів у розмірі 5376 тис. грн. станом на 31.12.2022р. слід було відобразити у складі довгострокових зобов'язань.

4. У розділі II «Сукупний дохід» Звіту про фінансові результати не заповнені показники сукупного доходу, а саме:

Дооцінка необоротних активів (рядок 2400) – становить 75630 тис. грн. Аналогічну суму мають становити рядки «Інший сукупний дохід до оподаткування» (2450), Інший сукупний дохід після оподаткування (2460), та «Сукупний дохід» (рядок 2465).

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, та вимог інших законодавчих актів України.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі **«Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності»** нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф щодо безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо увагу на примітку 31 «Оцінка припущення про безперервність діяльності» Приміток до фінансової звітності Підприємства за 2022 рік, де зазначається наступне:

«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 організацією, 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».

Інші питання

Нашою фірмою було проведено аудит фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2021р. В нашому аудиторському звіті від 19.08.2022р. висловило думку із застереженням з наступних підстав:

«1.Попереднім аудитором Товариством з обмеженою відповідальністю «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН» за результатами аудиту фінансової звітності Підприємства за 2020 рік було висловлено думку із застереженням з наступної підстави:

«Підприємство визнає у складі нематеріальних активів дев'ять земельних ділянок у різних районах міста, ринкова вартість яких визначена суб'єктом оціночної діяльності ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ЕКСПЕРТНО-ПРАВОВИЙ СОЮЗ» на підставі договору від 24.06.2019 р. за № ВЕПССА18062019-1 в загальній сумі ***41 700 845 гривень.***

Ураховуючи той факт, що право постійного користування земельною ділянкою підприємств державної або комунальної вартості (ч. 1 ст. 92 Земельного кодексу України від 25.10.2001 р. № 2768-III) та право власності на землю не є тотожними поняттями, Підприємством неправильно визначено вартість такого права.

Відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи» нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю, яка, серед іншого, включає ціну придбання такого активу та будь-які витрати, які можна безпосередньо зарахувати до підготовки цього активу для використання за призначенням».

Станом на 01.01.2021р. вищезазначені активи обліковувалися у складі основних засобів в сумі 41701 тис. грн. Станом на 31.12.2021р. дані активи обліковуються у складі нематеріальних активів в тій самій сумі. Підстава для модифікації думки, що висловлена попереднім аудитором, залишається актуальною і для фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2021р. Додатково до опису модифікації думки попереднього аудитора зазначаємо наступне.

У Законі України «Про оцінку земель» (ст. 5) передбачено, що з метою визначення вартості об'єкта оцінки проводиться експертна грошова оцінка ***земельних ділянок та прав на них****. Таким чином, розрізняються об'єкти оцінки: земельні ділянки, та права на земельні ділянки. Підприємству не належать земельні ділянки на праві власності, натомість належать права постійного користування земельними ділянками, і саме ці права мають бути об'єктами експертної грошової оцінки для визначення вартості відповідних нематеріальних активів.*

2.У складі основних засобів станом на 31.12.2021р. обліковуються активи первісною вартістю 41515 тис. грн., залишкова вартість яких дорівнює нулю (повністю замортизовані). Дані активи продовжуються використовуватися Підприємством. Дана обставина свідчить про невірну облікову оцінку Підприємства стосовно строку корисного використання основних засобів.

Так, відповідно до п. 6 МСБО 16 «Основні засоби» Амортизація - це систематичний розподіл суми активу, що амортизується, ***протягом строку його корисної експлуатації****. Відповідно до п. 51 даного МСБО* ***ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації активу слід переглядати принаймні на кінець кожного фінансового року*** *та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміну (зміни) слід відображати як зміну в обліковій оцінці відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".*

3.У складі основних засобів станом на 31.12.2021р. обліковувався основний засіб – Будівля підстанції № 5 первісною вартістю 2215 тис. грн., залишковою вартістю 520 тис. грн. Згідно рішення суду 2019 року дану будівлю у лютому 2022 року передано релігійній організації. Таким чином, станом на 31.12.2021р. даний актив не підпадав під визначення довгострокового активу та основного засобу. Дану будівлю слід було відобразити у складі поточних активів, а саме розділі IV активу Балансу «Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття».

4.У складі основних засобів станом на 31.12.2021р. обліковуються активи залишковою вартістю 38532 тис. грн., які тимчасово не використовуються у зв'язку з капітальним ремонтом. Первісна вартість цих основних засобів на 31.12.2021р. становить 63155 тис. грн. Амортизація у 2021 році на ці основні засоби не нараховувалась, що не відповідає вимогам МСФЗ.

Так, відповідно до п. 50 МСБО 16 «Основні засоби» ***суму активу, що амортизується, слід розподіляти на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації.*** *Згідно п. 55 МСБО 16 «Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.* ***Отже, амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю****. Проте, згідно з використаними методами амортизації, амортизаційні відрахування можуть дорівнювати нулю, якщо немає виробництва».*

Таким чином, Підприємство повинне було продовжити нараховувати амортизацію на основні засоби первісною вартістю 63155 тис. грн., які тимчасово не використовуються у зв'язку з капітальним ремонтом. Сума амортизації цих активів за 2021 рік повинна була скласти 1265 тис. грн.

5.У формі «Баланс» звітності станом на 31.12.2021р. відображені незавершені капітальні інвестиції в сумі 181115 тис. грн. (капітальне будівництво). Згідно МСФЗ незавершені капітальні інвестиції та основні засоби не розмежовуються як окремі активи. Так, у пунктах 16-17 МСБО 16 «Основні засоби» наводиться перелік витрат, які включаються у собівартість основних засобів. У пункті 20 даного МСБО зазначено, що визнання витрат у балансовій вартості об'єкта основних засобів припиняється, якщо об'єкт знаходиться в місці розташування та стані, необхідному для його експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Таким чином, вартість капітального будівництва в сумі 181115 тис. грн. відповідно до МСФЗ повинна обліковуватися у складі основних засобів.

6.Станом на 31.12.2021р. у складі довгострокових зобов'язань обліковується цільове фінансування в сумі 39069 тис. грн., а саме:

- *витрати за незакінченими об'єктами капітального ремонту – 36861 тис. грн.,*
- *залишок запасів переданих КПН Центр ЕМД та МК – в сумі 2198 тис. грн.,*
- *залишок невикористаних медикаментів отриманих централізовано – 10 тис. грн.*

Погашення даних зобов'зань очікується протягом року з дня дати балансу (протягом 2022 року), таким чином, дані зобов'язання слід перекласифікувати у поточні зобов'язання.

7.Станом на 31.12.2021р. на балансі Підприємства у складі поточних зобов'язань обліковуються доходи майбутніх періодів в сумі 326813 тис. грн., які складаються з:

- *залишкової вартості основних засобів, отриманих як благодійна допомога в сумі 624 тис. грн.*
- *залишкової вартості основних засобів, закуплених за бюджетні кошти в сумі 9018 тис. грн.*
- *залишку фінансування в сумі 317171 тис. грн., що буде визнано доходом у наступних звітних періодах.*

Тобто, до суми доходів майбутніх періодів включено залишкову вартість основних засобів в сумі 9642 тис. грн. Амортизація за 2022 рік цих основних засобів, що буде визнана доходом у 2022 році, становитиме 1902 тис. грн. (короткострокова складова зобов'язання). Решта вартості основних засобів – в сумі – 7740 тис. грн. – підлягатиме амортизації у наступних звітніх періодах (з 2023 року), а отже є довгостроковою складовою зобов'язання.

Таким чином, Підприємству частину доходів майбутніх періодів у розмірі 7740 тис. грн. станом на 31.12.2021р. слід було відобразити у складі довгострокових зобов'язань».

Підстави для модифікації думки, що зазначені у пунктах 1,2,4 попереднього звіту, були виправлені Підприємством у фінансовій звітності за 2022 рік. Підстава, що зазначена у пункті 3 попереднього звіту, не впливає на фінансову звітність Підприємства за 2022 рік.

Підстави для модифікації думки, що зазначені у пунктах 5,6,7 попереднього звіту, є актуальними для фінансової звітності Підприємства та знайшли відображення у підставах для модифікації думки даного звіту.

Інша інформація

У відповідності до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншою інформації» іншою інформацією вважається звіт про управління за 2022 рік та звіт про виконання річного фінансового плану за 2022 рік. Звіт про виконання річного фінансового плану подається Підприємством разом з фінансовою звітністю до Департаменту комунальної власності м. Києва.

Відповідальність за іншу інформацію несе керівництво Підприємства. Думка аудитора не поширюється на іншу інформацію, відповідно аудитор не висловлює аудиторської думки та не робить висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

Аудитором не виявлено розбіжностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається до Департаменту комунальної власності м. Києва. Звіт про управління за 2022 рік станом на дату надання даного звіту не складений.

МСА не встановлюють відповідальність аудитора за отримання впевненості щодо іншої фінансової інформації. Проте аудитор повинен розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або інформацією, отриманою в ході проведення аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. У разі виявлення за результатами аудиту суттєвого викривлення іншої інформації, аудитор зобов'язаний повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність керівництва за фінансову звітність

Керівництво Підприємства розуміє і визнає свою відповідальність за:

- складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, вибору та застосування відповідної облікової політики, подання облікових оцінок;
- внутрішній контроль, який за визначенням керівництва Підприємства є необхідним для надання можливості складати фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки;
- виконання оцінки здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, доречність використання припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ;
- забезпечення доступу аудитора до інформації з метою аудиту, як того вимагає МСА 210.

Відповідальність Підприємства визначена, зокрема, МСА 210 «Узгодження умов завдання з аудиту», погоджена у договорі про проведення аудиту (аудиторської перевірки) № 31 від 08.05.2023р.

Ті, що наділені найвищим повноваженнями

Відповідно до п. 10 МСА 260 «Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями» ті, кого наділено найвищими повноваженнями - це особа або орган, які відповідають за нагляд за стратегічними напрямами діяльності суб'єкта господарювання і несуть відповідальність за підзвітність суб'єкта господарювання, у тому числі нагляд за процесом фінансового звітування.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Відповідальність Аудиторської фірми визначена Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 260 «Повідомлення інформації з питань аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями», МСА 570 «Безперервність», МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» та іншими Міжнародними стандартами аудиту, Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», іншими законодавчими та нормативними актами.

Аудиторська фірма несе відповідальність за висловлення думки щодо фінансової звітності Підприємства виходячи з оцінки висновків на основі аудиторських доказів, отриманих в результаті аудиторської перевірки.

Аудиторська фірма несе відповідальність за отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання як основи для висловлення думки.

Відповідно до вимог МСА 200 загальними цілями незалежного аудитора є планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Підприємства в цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства та помилки, а також складання звіту аудитора, що містить думку аудитора.

Отримання обґрунтованої впевненості передбачає отримання високого рівня впевненості. Проте аудит, проведений відповідно до МСА не є гарантією того, що всі суттєві викривлення (якщо такі існують) будуть виявлені. Необхідно враховувати, що аудиту властиві обмеження щодо виявлення замаскованих викривлень фінансової звітності, навіть за умови виконання всього обсягу аудиторських процедур, про що зазначено в Міжнародних стандартах аудиту.

Аудитор використовує професійне судження та дотримується професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту, про що зазначено в МСА.

Відповідальність аудитора включає ідентифікацію й оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. При цьому ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.

Аудит включає розробку та виконання аудиторських процедур у відповідь на ризики суттєвого викривлення для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансових звітах. Дані докази повинні бути достатніми та прийнятними для

використання їх як основи для думки. Вибір процедур залежить від судження аудитора, яке враховує оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного відображення інформації у фінансових звітах, для розробки аудиторських процедур у відповідності до обставин, а не для висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудит включає і оцінку облікової політики, прийнятність та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації керівництвом Підприємства, загального представлення фінансових звітів.

Аудитор оцінює загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності, включаючи розкриття інформації, та робить висновок про те, чи показано у фінансовій звітності операції та події, покладені в основу її складання, у спосіб, що забезпечує достовірне подання.

Аудитор повинен дійти висновку щодо прийнятності застосування керівництвом Підприємства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку. На основі отриманих аудиторських доказів аудит повинен дійти висновку про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, яка може викликати значні сумніви щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі. Висновки аудитора ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до самої дати звіту аудитора. Проте майбутні обставини або умови можуть змусити Припинити свою діяльність на безперервній основі.

Аудитор повідомляє тим, кого наділено найвищими повноваженнями, крім інших питань інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та значні аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені аудитором під час аудиту.

При проведенні аудиту аудитором здійснено аналіз господарських операцій Підприємства, вивчено договірну систему, облікові регістри, систему бухгалтерського обліку та звітності, облікову політику Підприємства, установчі та реєстраційні документи, внутрішні накази та положення Підприємства.

Інформація, що міститься у цьому аудиторському звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах Підприємства, що були надані аудиторам керівництвом та працівниками Підприємства, які вважаються надійними та достовірними.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

На виконання ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» зазначаємо наступне:

1. Нашу аудиторську фірму було призначено на проведення обов'язкового аудиту Підприємства за результатами відкритих торгів в системі Prozorro, що проводилися згідно Закону України «Про публічні закупівлі», а саме визначено переможцем торгів за рішенням Уповноваженої особи – протокол № 92 від 05.04.2023р.
2. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень – 2 роки.
3. Опис аудиторських оцінок щодо ризиків суттєвого викривлення

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами проведено оцінку бізнес-ризиків в діяльності Підприємства, стану організації ризик-менеджменту і досліджено, як оцінюються бізнес-ризики управлінським персоналом Підприємства. На основі аналізу бізнес-ризиків визначені суттєві ризики, які можуть чинити негативний тиск на управлінський персонал і виступати в якості мотивів викривлення фінансової звітності. Нами проаналізовано фінансову звітність Підприємства і визначено, які показники фінансової звітності і облікові оцінки можуть бути найбільш вразливими до виявлених бізнес-ризиків.

Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Підприємства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

4. У зв'язку з тим, що на Підприємстві не створено аудиторський комітет відповідно до ст. 34 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», нами направлено додатковий звіт для аудиторського комітету до керівництва Підприємства.

Даний аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету.

5. Наша аудиторська фірма не надавала Підприємству послуг, заборонених законодавством. Наша аудиторська фірма та ключовий партнера з аудиту є незалежними від Підприємства при проведенні аудиту.

6. Окрім завдання з обов'язкового аудиту, нашою аудиторською фірмою не надавалися будь-які інші послуги Підприємству або контрольованим ним суб'єктам господарювання.

Основні відомості про Підприємство

Реєстраційні дані:

Комунальне некомерційне підприємство «Центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф міста Києва» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), засноване на комунальній власності територіальної громади міста Києва.

Підприємство утворено 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».

Підприємство є неприбутковим закладом охорони здоров'я, віднесеним до сфери управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та підпорядкованим Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Метою діяльності Підприємства є забезпечення організації та надання екстреної медичної допомоги постраждалим, на території міста Києва.

Підприємство здійснює некомерційну господарську діяльність, спрямовану на досягнення, збереження і зміцнення здоров'я населення та інших соціальних результатів без мети одержання прибутку.

У своїй діяльності Підприємство керується Конституцією України, законами України, постановами Верховної Ради України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України, наказами Міністерства охорони здоров'я України, рішеннями Київської міської ради, розпорядженнями Київського міського голови та виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), а також наказами директора Департаменту охорони здоров'я та Статутом. Контроль за його діяльністю здійснює Департамент охорони здоров'я.

Статут Підприємства у новій редакції був затверджений Київською міською державною адміністрацією, згідно розпорядження №196 від 31.01.2020 року.

Скорочена назва: КНП "ЦЕНТР ЕМД ТА МК".

Місцезнаходження (фактична і юридична адреса):

01054, вул. Б. Хмельницького, 37-Б, м. Київ.

Код ЄДРПОУ – 39007616.

Основний вид діяльності Підприємства за КВЕД: 86.90 Інша діяльність у сфері охорони здоров'я.

Керівник – в. о. директора Стахова Наталія Іванівна (з 02.05.2022), Тищенко Володимир (до 02.05.2022р.).

Головний бухгалтер – Тісова Алла Олександрівна.

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці.

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277

2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	**Розділ** «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; **Розділ** «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, №0791; **Розділ** «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 13.12.2018, №0791 Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3
3	Заступник генерального директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Перепечкіна Ірина Михайлівна 100095
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Іванська Таїсія Василівна 100107
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 565-77-22, 565-99-99
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

Згідно з договором про проведення аудиту (аудиторської перевірки) № 31 від 08.05.2023р. ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 24.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року).

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес(номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року).

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3), провела аудит річної фінансової звітності у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2022 рік,
- Звіту про власний капітал за 2022 рік,

- Приміток до річної фінансової звітності за 2022 рік,

Комунального некомерційного підприємства "Центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф міста Києва" виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Дата початку проведення аудиту: 08.05.2023 р.
Дата закінчення проведення аудиту: 31.05.2023 р.

Ключовий партнер - аудитор **Іванська Т.В.**
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100107)

Заступник генерального директора **Перепечкіна І.М.**
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100095)

Дата складання Звіту незалежного аудитора: **31 травня 2023 року**

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

			Коди		
Підприємство	Комунальне некомерційне підприємство "Центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф міста Києва" виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	Дата (рік, місяць, число)	23	03	01
Територія	Шевченківський	за СДРПОУ	39007616		
Організаційно-правова форма господарювання	комунальне підприємство	за КАТОТТГ[1]	8039100000		
Вид економічної діяльності	інша діяльність у сфері охорони здоров'я	за КОПФГ	150		
Середня кількість працівників[2]	2473	за КВЕД	86.90		
Адреса, телефон	м.Київ, вул.Б.Хмельницького 37 Б , 235-11-30				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака					
Складові зробити позначку «+» у відповідній клітинці:					
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2022 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
первісна вартість	1000	45509	114078
накопичена амортизація	1001	46299	115793
Незавершені капітальні інвестиції	1002	790	1715
Основні засоби:	1005	181115	261026
первісна вартість	1010	238568	227157
знос	1011	771786	800812
Інвестиційна нерухомість	1012	533218	573655
Довгострокові біологічні активи	1015	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції:	1020	—	—
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1030	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	1035	—	—
Відстрочені податкові активи	1040	—	—
Інші необоротні активи	1045	—	—
Усього за розділом I	1090	—	—
	1095	**465192**	**602261**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	36464	35404
в т.ч. виробничі запаси	*1101*	*36464*	*35404*
незавершене виробництво	*1102*	—	—
готова продукція	*1103*	—	—
товари	*1104*	—	—
Поточні біологічні активи	1110	—	—
Векселі одержані	1120	—	—
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	88	10
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	—	27
з бюджетом	1135	23	35
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	3044	390
Поточні фінансові інвестиції	1160	—	—
Гроші та їх еквіваленти	1165	151292	87434
в т.ч. касова	*1166*	—	—
рахунки в банках	*1167*	*151292*	*87434*
Витрати майбутніх періодів	1170	65	1
Інші оборотні активи	1190	—	—
Усього за розділом II	**1195**	**190976**	**123301**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	**1200**	—	—
Баланс	**1300**	**656168**	**725562**

Продовження додатка 1

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13305	13305
У т. ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	—	—
Капітал у дооцінках	1405	—	73648
Додатковий капітал	1410	251472	242226
Резервний капітал	1415	—	—
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	—	—
Неоплачений капітал	1425	—	—
Вилучений капітал	1430	—	—
Усього за розділом I	**1495**	**264777**	**329179**
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	39069	39213
Усього за розділом II	**1595**	**39069**	**39213**
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	3720	—
розрахунками з бюджетом	1620	621	96
у тому числі з податку на прибуток	1621	—	—
розрахунками зі страхування	1625	—	—
розрахунками з оплати праці	1630	2482	320
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	*1635*	—	*56*
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	*1640*	—	—
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	—	—
Поточні забезпечення	1660	13753	9805
Доходи майбутніх періодів	1665	326813	342056
Інші поточні зобов'язання	1690	4933	4837
Усього за розділом III	**1695**	**352322**	**357170**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	—	—
Баланс	**1900**	**656168**	**725562**

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

Головний бухгалтер (підпис) ТІСОВА Алла Олександрівна (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)	23	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 фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2022 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1352466	1587891
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1322318)	(1564541)
Валовий:			
прибуток	2090	30148	23350
збиток	2095	—	—
Інші операційні доходи	2120	11541	8979
Адміністративні витрати	2130	(49253)	(57340)
Витрати на збут	2150	—	—
Інші операційні витрати	2180	(98)	(23)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	—	—
збиток	2195	(7662)	(25034)
Дохід від участі в капіталі	2200	—	—
Інші фінансові доходи	2220	—	—
Інші доходи	2240	14617	25098
з т.ч. дохід від благодійної допомоги	*2241*	*10*	—
Фінансові витрати	2250	—	—
Витрати від участі в капіталі	2255	—	—
Інші витрати	2270	(6955)	(64)
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	30209	51837
Витрати на оплату праці	2505	779489	976026
Відрахування на соціальні заходи	2510	173097	216810
Амортизація	2515	22377	41795
Інші операційні витрати	2520	366497	335436
Разом	**2550**	**1371669**	**1621904**

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		
Підприємство	Комунальне некомерційне підприємство "Центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф міста Києва" виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	Дата (рік, місяць, число)	23	01	01
	(найменування)	за ЄДРПОУ	39007616		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 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	908178,0	1073237,0
повернення податків і зборів	3005	—	—
у тому числі податку на додану вартість	3006	—	—
цільового фінансування	3010	460351,0	435853,0
надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	—	—
надходження авансів від покупців і замовників	3015	66,0	20,0
надходження від повернення авансів	3020	42892,0	16308,0
надходжень від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	10831,0	6001,0
надходження від операційної оренди	3040	157,0	128,0
інші надходження	3095	23530,0	28733,0
Витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	3100	(136417,0)	(94436,0)
праці	3105	(623339,0)	(785028,0)
відрахувань на соціальні заходи	3110	(173727,0)	(214319,0)
зобов'язань з податків і зборів	3115	(155823,0)	(192439,0)
витрачання на оплату авансів	3135	(299978,0)	(284766,0)
витрачання на оплату повернення авансів	3140	—	—
інші витрачання	3190	(26885,0)	(9761,0)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**29836,0**	**-20469,0**
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	(93694,0)	(174423,0)
Платежі за деривативами	3270	—	—
Інші платежі	3290	—	—
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**-93694,0**	**-174423,0**
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	—	—
Інші платежі	3390	—	—
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	—	—
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**-63858,0**	**-194892,0**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Залишок коштів на початок року	3405	151292,0	346184,0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	—	—
Залишок коштів на кінець року	3415	87434,0	151292,0

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

Головний бухгалтер _____ ПСОВА Алла Олександрівна
(підпис) (ініціали, прізвище)

		Коди		
Підприємство	Комунальне некомерційне підприємство "Центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф міста Києва" виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	Дата (рік, місяць, число)	23	01	01
		за ЄДРПОУ	39007616		
	(найменування)				

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2022 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**	**13305,0**	—	—	**251472,0**	—	—	—	—	**264777,0**
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Виправлення помилок	4010	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни	4090	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**13305,0**	—	—	**251472,0**	—	—	—	—	**264777,0**
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	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Сума чистого прибутку, що йде на бюджету відповідно до законодавства	*4215*	—								

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 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	—	—	73648,0	-9246,0	—	—	—	—	64402,0
Разом змін у капіталі	**4295**	**—**	**—**	**73648,0**	**-9246,0**	**—**	**—**	**—**	**—**	**64402,0**
Залишок на кінець року	**4300**	**13305,0**	**—**	**73648,0**	**242226,0**	**—**	**—**	**—**	**—**	**329179,0**

Керівник (підпис) СТАНОВА Наталія Іванівна
(ініціали, прізвище)

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 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 2022 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 2022 рік середня чисельність працівників Підприємства становила 2473 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 2022 році.

3. Основи складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 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,

19

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

20

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.

23

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.

25

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.

16

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.

Прийняття до застосування нових та переглянутих стандартів

Підприємство прийняло до застосування такі стандарти і тлумачення вперше стосовно фінансового року, який починається з або після 1 січня 2022 року:

- Поправки до МСБО 16 «*Основні засоби*»: Надходження до початку використання за призначенням
- Поправки до МСБО 37 «*Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи*»: Обтяжливі договори - витрати на виконання договору
- Поправки до МСФЗ 3 «*Об'єднання бізнесу*»: Посилання на Концептуальні основи
- Поправка до МСБО 41 «*Сільське господарство*»: Оподаткування при оцінці справедливої вартості
- Поправки до МСФЗ 1 «*Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності*»: Дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності
- Поправки до МСФЗ 9 «*Фінансові інструменти*»: Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало суттєвого впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені у окремій фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці Підприємства та сумах, відображених за поточний або попередні роки.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності до випуску такі стандарти і тлумачення, які не були застосовані Підприємством, а також поправки до стандартів були випущені, але ще не набули чинності:

Стандарти/тлумачення	**Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються з або після**
МСФЗ 17 «*Страхові контракти*»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «*Подання фінансової звітності*»: Класифікація зобов'язань як поточних та довгострокових	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 «*Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки*»: Визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року

28

Поправки до МСБО 1 *«Подання фінансової звітності»*: Розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 10 *«Консолідована фінансова звітність»* та МСБО 28 *«Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»*: Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Буде визначено
Поправки до МСБО 12 *«Податок на прибуток»*: визнання відстрочених податків	*1 січня 2023 року*

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

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 2022 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			
														підлягає за фінансовою орендою		передано 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	660 704	457 775				2 470	1 924	4 029				658 234	459 880				
Машини та обладнання	69 773	34 244	657	23 235	23 705	540	525	7 062				93 125	64 486				
Транспортні засоби																	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	126	108	79					13				205	121				
Тварини																	
Багаторічні насадження																	
Інші основні засоби	121	29	0					12				121	41				

Бібліотечні фонди																	
Малоцінні необоротні матеріальні активи	23 524	23 524	10 132			664	664	10 132				32 992	32 992				
Тимчасові (нетитульні) споруди																	
Природні ресурси																	
Інвентарна тара																	
Предмети прокату																	
Інші необоротні матеріальні активи	17 538	17 538	204			1 607	1 607	204				16 135	16 135				
Разом	771 786	533 218	11 672	23 235	23 705	5 281	4 720	21 452	0	0	0	800 812	573 645	0	0	0	0

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».

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 31.12.2022р., яка була б визнана, якби дані активи обліковувалися за моделлю собівартості: 29109 тис. грн.

7. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2022 року інформація про рух нематеріальних активів була представлена наступним чином:

33

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	41701			69186								110887	
Права на комерційні позначення													
Права на об'єкти промислової власності													
Авторське право та суміжні з ним права													
Інші нематеріальні активи	4598	790	308					925				4906	1715
Разом	46299	790	308	69186				925				115793	1715

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.

Оцінку прав на постійне користування земельними ділянками було проведено Підприємством на підставі аудиторських звітів незалежного аудитора щодо перевірки фінансової звітності за 2021 рік (ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН») та за 2022 рік (ТОВ «Аудиторська фірма «Імона-Аудит»), які містили наступне застереження:

«Підприємство визнає у складі нематеріальних активів дев'ять земельних ділянок у різних районах міста, ринкова вартість яких визначена суб'єктом оціночної діяльності ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ЕКСПЕРТНО-ПРАВОВИЙ СОЮЗ» на підставі договору від 24.06.2019 р. за № ВЕПССА18062019-1 в загальній сумі 41 700 845 гривень.

Ураховуючи той факт, що право постійного користування земельною ділянкою підприємств державної або комунальної вартості (ч. 1 ст. 92 Земельного кодексу України від 25.10.2001 р. № 2768-III) та право власності на землю не є тотожними поняттями, Підприємством неправильно визначено вартість такого права».

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 2022 рік сума нарахованих орендних платежів за договорами операційної оренди складає 31 тис. грн. (без врахування ПДВ). Додатково відшкодування експлуатаційних та комунальних послуг, земельного податку становило 102 тис. грн.

За 2022 рік інформація про суми мінімальних орендних платежів до отримання в майбутніх періодах по договорам операційної оренди представлена таким чином:

	На 31.12.2022
Сума мінімальних платежів протягом 1 року	73 тис. грн.
Сума мінімальних платежів від 1 до 3 років	61 тис. грн.
Всього	134 тис. грн.

Підприємство в якості орендаря

Станом на 31 грудня 2022 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 31.12.2022 року становить 19 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 2022 інформація про запаси була представлена таким чином:

	31.12.2022
Сировина і матеріали	35404
Паливо	-
Будівельні матеріали	-
Запасні частини	-
Інші матеріали	-
Разом	**35404**

Сировина й матеріали переважно представлені лікарськими засобами та допоміжними матеріалами.

Станом на 31 грудня 2022 року обсяг незавершеного виробництва на Підприємстві був відсутній.

10. Торгова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 торгова дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31.12.2022
Нарахована та не отримана плата за надані медичні послуги	10 тис. грн.
Всього	**10 тис. грн.**

Станом на 31.12.2022 року прострочена торгова дебіторська заборгованість відсутня. Строк непогашення торгової дебіторської заборгованості становить не більше 12 місяців.

11. Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 інша поточна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31.12.2022, тис. грн.
Не отримані кошти від ФСС згідно поданих заявок	311
Компенсаційні виплати відпустки ЧАЕС	79
Всього	**390 тис. грн.**

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2022 року грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31.12.2022, тис. грн.
Поточні рахунки в банку	87434
Всього рахунки в банках	87434

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 2022 інформація про учасників була представлена таким чином:

		31.12.2022
Учасник	Номінальна вартість	Частка володіння,%

1 КИЇВСЬКА МІСЬКА РАДА	13 304. 6	100%

14. Додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2022 інформація про додатковий капітал представлена наступним чином:

	31.12.2022
Капітал у дооцінках	73648
Додатковий капітал (безоплатно отримані необоротні активи)	242 226
Всього	**242 226**

Капітал в дооцінках сформовано за рахунок переоцінки основних засобів та нематеріальних активів у 2022 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 2022 цільове фінансування представлене наступним чином:

	31.12.2022
Витрати за незакінченим об'єктом капітального ремонту по вулицях Братиславська, 3-а; Зоологічна 3: Ушакова, 16	36861 тис. грн.
Залишок запасів переданих КНП «Центр ЕМД та МК»	2191 тис. грн.
Залишок запасів, отриманих як благодійна допомога	161 тис. грн.
Всього	**39 213 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 2022 року поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена наступним чином:

	31.12.2022, тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом ПДВ	35
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом ПДФО та Військовий збір	61
Всього	96

17. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці.

	тис.грн.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	320
Всього	320

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	13753
Нараховано (створено) за рік	114946
Використано за рік	69630
Сторновано невикористану суму за рік	49264
Залишок на кінець року	9805

19. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2022 інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:

	31.12.2022
Тендерні гарантії та забезпечувальний внесок	4837

оренларя	
Всього	4837

20. Доходи майбутніх періодів.

Станом на 31 грудня 2022 доходи майбутніх періодів були представлені таким чином:

	31.12.2022, тис. грн.
Залишкова вартість основних засобів отриманих, як благодійну допомогу	653
Залишкова вартість основних засобів, закуплених за бюджетні кошти	6409
Невикористані кошти, залишки фінансування	334 994
Всього	342 056

21. Доходи від основної діяльності

Доходи від основної діяльності за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 були представлені таким чином:

	2022, тис. грн.
За рахунок отриманих коштів від НЗСУ	890 177
За рахунок фінансування бюджетних коштів	460 351
За рахунок медичних послуг	1 938
Всього	1 352 466

Доход від основної діяльності включає доход, 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 2022 була представлена таким чином:

	2022
Матеріальні витрати	30 119
Витрати на оплату праці	744 418
Відрахування на соціальні заходи	165 498
Амортизація	20 766
Інші операційні витрати	361 517
Всього собівартість	1 322 318

23. Інші операційні доходи.

40

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 були представлені таким чином:

	2022
Дохід від операційної оренди активів	31
Дохід від відшкодування експлуатаційних та комунальних послуг, відшкодування податку на землю	102
Дохід від централізованої поставки медикаментів	10
Дохід від нарахування відсотків на залишок коштів на рахунку	10 831
Дохід від відшкодування коштів, як компенсаційні виплати відпустки ЧАЕС	567
Всього	11 541

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 2022 були представлені таким чином:

	2022
Матеріальні затрати	90
Витрати на оплату праці	35 071
Відрахування на соц. заходи	7 599
Амортизація	1 611
Інші операційні витрати, у тому числі:	4 882
• послуги автотранспорту	3446
Всього	49 253

25. Інші витрати операційної діяльності.

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2022 склали 98 тис. грн. (витрати пов'язані з відшкодуванням комунальних послуг орендарями).

26. Інші доходи/витрати

Інші доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 були представлені таким чином:

41

Інші доходи	2022
Дохід визнаний в розмірі нарахованої амортизації безоплатно отриманих необоротних активів	5 619
Дохід від нарахованої амортизації на необоротні активи придбані за рахунок цільового фінансування (благодійної допомоги)	310
Дохід від нарахованої амортизації на необоротні активи придбані за рахунок бюджетного фінансування	1 585
Дохід від безоплатно переданих запасів	2 817
Дохід від уцінки залишкової вартості безоплатно отриманих необоротних активів	3065
Дохід від уцінки залишкової вартості необоротних активи, що придбані за рахунок цільового фінансування (благодійної допомоги)	1121
Інші	100
Всього	14617

Інші витрати за 2022 рік становили:

Інші витрати	2022
Витрати від уцінки залишкової вартості необоротних активів	6914
Витрати від списання основних засобів згідно листів Департаменту комунальної власності	41
Всього	6955

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

42

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 2022 році витрати на винагороду основного керуючого персоналу Підприємства склали 5372 тис. грн. в тому числі премій у сумі 3096 тис. грн., матеріальна допомога у сумі 99 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 організацією, 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 01.01.2023р. 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 27.02.2023 року.

Директор СЕЛАХОВА Наталія

Головний бухгалтер ТІСОВА Алла

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ»

STATE INSTITUTION «AUDIT PUBLIC OVERSIGHT BODY OF UKRAINE»

юридична адреса: вул. Отто Шмідта, 26, м. Київ, 04107, Україна
адреса для листування: а/с 167, м. Київ, 01001, тел. +38 (096) 805-02-97, e-mail: info@apob.org.ua

_____ № _____
На № 1 від 04.01.2023

ДОВІДКА

1. Суб'єкт аудиторської діяльності: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»
2. Код ЄДРПОУ: 23500277
3. Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 0791
4. Дата включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 24 жовтня 2018 року
5. Довідка видана за місцем вимоги.

Виконавчий директор
Інспекції із забезпечення якості **Олег КАНЦУРОВ**

ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД
Сертифікат 2666A2070000000000000000000000000000001
Підписувач КАНЦУРОВ ОЛЕГ ОЛЕКСАНДРОВИЧ
Дійсний з 9/14/2022 4:07:42 PM по 9/13/2024 11:59:59 PM

ДУ "ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ"
№ 04-09/34 від 06.01.2023

46

Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 0791

АПУ

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»

м. Київ, код ЄДРПОУ 23500277

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України — Т.О. Каменська

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики — К.Л. Рафальська

№ 0751

чинне до 31.12.2023

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ»

STATE INSTITUTION «AUDIT PUBLIC OVERSIGHT BODY OF UKRAINE»

юридична адреса: вул. Отто Шмідта, 26, м. Київ, 04107, Україна
адреса для листування: а/с 167, м. Київ, 01001, тел. +38 (096) 805-02-97, e-mail: info@apob.org.ua

_____ № _____
На № 2 від 04.01.2023

ДОВІДКА

1. Суб'єкт аудиторської діяльності: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»
2. Код ЄДРПОУ: 23500277
3. Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 0791
4. Дата включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 24 жовтня 2018 року
5. Перелік аудиторів, які є працівниками суб'єкта аудиторської діяльності та включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:
   Перепечкіна Ірина Михайлівна (реєстровий номер у Реєстрі 100095)
6. Довідка видана за місцем вимоги.

Виконавчий директор
Інспекції із забезпечення якості **Олег КАНЦУРОВ**

ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД
Сертифікат 2666A2070000000000000000000000000000001
Підписувач КАНЦУРОВ ОЛЕГ ОЛЕКСАНДРОВИЧ
Дійсний з 9/14/2022 4:07:42 PM по 9/13/2024 11:59:59 PM

ДУ "ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ"
№ 04 09/43 від 06.01.2023

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА
«ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ»

STATE INSTITUTION
«AUDIT PUBLIC OVERSIGHT BODY OF UKRAINE»

юридична адреса: вул. Отто Шмідта, 26, м. Київ, 04107, Україна
адреса для листування: а/с 167, м. Київ, 01001, тел. +38 (096) 805-02-97, e-mail: info@apob.org.ua

_____ № _____
На № 2 від 04.01.2023

ДОВІДКА

1. Суб'єкт аудиторської діяльності: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»
2. Код ЄДРПОУ: 23500277
3. Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 0791
4. Дата включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 24 жовтня 2018 року
5. Перелік аудиторів, які є працівниками суб'єкта аудиторської діяльності та включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:
   Іванська Таїсія Василівна (реєстровий номер у Реєстрі 100107)
6. Довідка видана за місцем вимоги.

Виконавчий директор
Інспекції із забезпечення якості **Олег КАНЦУРОВ**

АСКОД ОНЛАЙН

ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД
Сертифікат 2666A207000000000000000000000000000001
Підписувач КАНЦУРОВ ОЛЕГ ОЛЕКСАНДРОВИЧ
Дійсний з 9/14/2022 4:07:42 PM по 9/13/2024 11:59:59 PM

ДУ "ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ"
№ 04-09/39 від 06.01.2023

Прошито, пронумеровано та
скріплено підписом і печаткою
52 (п'ятдесят два) аркушів
Заступник генерального директора
Перепечкіна І.М.