



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"**

Код ЄДРПОУ 33304128

Україна, 02090, м. Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3509 від 17.12.2004 р.  
№142/7

---

м. Київ

20 листопада 2023 року

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА З УТРИМАННЯ ТА ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ  
СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ «СПЕЦЖИТЛОФОНД»**

код ЄДРПОУ 31454734

станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився зазначеною датою

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА З УТРИМАННЯ ТА ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ  
СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ «СПЕЦЖИТЛОФОНД»  
станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився зазначеною датою**

**Адресат:**

Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської державної адміністрації (КМДА)

Керівництву КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА З УТРИМАННЯ ТА ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ «СПЕЦЖИТЛОФОНД»

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА З УТРИМАННЯ ТА ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ «СПЕЦЖИТЛОФОНД» (код за ЄДРПОУ 31454734), адреса Підприємства: Україна, 04071, місто Київ, вулиця Оболонська, будинок 34, станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, що складається з:

- Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2022 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2022 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2022 рік;
- Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2022 рік;
- Приміток до фінансової звітності (Форма № 5) за 2022 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА З УТРИМАННЯ ТА ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ «СПЕЦЖИТЛОФОНД» на 31 грудня 2022 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

**Основа для думки із застереженням**

Станом на 31.12.2022 року на балансі КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА З УТРИМАННЯ ТА ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ «СПЕЦЖИТЛОФОНД» у статті «Незавершені капітальні інвестиції» обліковуються об'єкти, які тривалий час (більше 12 місяців) не вводяться в експлуатацію, Підприємство не здійснило на звітну дату оцінку можливого зменшення корисності цих об'єктів відповідно до НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів», як того вимагає НП(С)БО 7 «Основні засоби» та не визначило суму очікуваного відшкодування за наявності ознак знецінення. Ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь яких коригуваннях балансової вартості цих активів, витрат та збитку звітного періоду.

Аудитор звертає увагу, на події, що відбуваються в Україні. Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Руйнівні наслідки вторгнення росії в Україну охоплюють всі сфери життя.

Підприємство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Підприємства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Аудитор дослідив ризики безперервності діяльності. Дане питання детально розкрито у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та розділі «Оцінка безперервності діяльності як основи бухгалтерського обліку».

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА З УТРИМАННЯ ТА ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ «СПЕЦЖИТЛОФОНД» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

У зв'язку з тим, що існують фактори, що можуть вплинути на діяльність Підприємства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити, аудитор не може отримати достатні аудиторські докази для обґрунтування думки, проте доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Оскільки все вище наведене, що описано у цьому параграфі «Основа для думки із застереженням» є підставою для формування думки аудитора. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

## **СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ**

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Підприємства у сучасних умовах.

Підприємство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Підприємства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Управлінський персонал КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА З УТРИМАННЯ ТА ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ «СПЕЦЖИТЛОФОНД» розглянув вплив війни та провів оцінку можливих суттєвих невизначеностей, які могли б поставити під значний сумнів здатність Підприємства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА З УТРИМАННЯ ТА ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ «СПЕЦЖИТЛОФОНД» було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні.

Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було розглянуто оцінку безперервності управлінським персоналом Підприємства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Аудитор дійшов висновку, що управлінським персоналом Підприємства ідентифіковано різні фактори ризику та виконано забезпечення роботи Підприємства при різних сценаріях розвитку подій в країні. Управлінський персонал готовий до різних сценаріїв розвитку, розробив схеми резервних фінансових забезпечень діяльності Підприємства, з метою вчасного виконання своїх зобов'язань та здійснення діяльності без перебоїв у роботі.

Аудитором встановлено, що Підприємство має декілька планів, щодо різних сценаріїв розвитку подій у країні. Підприємство має достатній склад управлінського персоналу, що може оперативного реагувати на зміну сценарію розвитку, а також має схеми резервних фінансових забезпечень, що є гнучкими та мають здатність швидкої реалізації. Ніщо не змусило та не привернуло увагу аудитора, щоб могло б стверджувати, що Підприємству загрожує ризик безперервності діяльності в умовах війни в Україні.

Аудитор врахував труднощі управлінського персоналу у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію. Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Підприємства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту.

## **КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ**

Ключові питання аудиту – питання, які, на наше професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в процесі проведення аудиту та враховувалися при формуванні аудиторської думки щодо фінансової звітності Підприємства.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити у нашому звіті – відсутні.

## ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Наша думка, щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд наявності суттєвої невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Будь-які на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

## ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА З УТРИМАННЯ ТА ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ «СПЕЦЖИТЛОФОНД», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- ↓ за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2022 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;
- ↓ за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – НП(С)БО);
- ↓ за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- ↓ за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Підприємством;
- ↓ за оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності.

Відповідальна особа несе відповідальність також за: початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку; правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів; доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів; методологію та організацію бухгалтерського обліку; управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2022 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Тояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

- ↓ Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2022 року;
- ↓ Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2022 рік;
- ↓ Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2022 рік;
- ↓ Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2022 рік;
- ↓ Примітки до фінансової звітності (Форма № 5) за 2022 рік;
- ↓ Статутні, реєстраційні документи;
- ↓ Протоколи, накази;
- ↓ Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Підприємства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити

діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

## ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить фінансову звітність аудитором фінансову звітність, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА З УТРИМАННЯ ТА ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ «СПЕЦЖИТЛОФОНД», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від рішення аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016 – 2017 років (МСА) прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ №361 від 08.06.2018 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА З УТРИМАННЯ ТА ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ «СПЕЦЖИТЛОФОНД», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск (складання) звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що ґрунтуються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до

- відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.
- здійснюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного зображення.

Ми також повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

## ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

### Основні відомості про Підприємство

Повна назва Підприємства	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО З УТРИМАННЯ ТА ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ «СПЕЦЖИТЛОФОНД»
Скорочена назва Підприємства	КП «СПЕЦЖИТЛОФОНД»
Організаційно-правова форма Підприємства	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Знак особи	Юридична
Форма власності	Комунальна
Код за ЄДРПОУ	31454734
Місцезнаходження:	Україна, 04071, місто Київ, вулиця Оболонська, будинок 34
Дата державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 24.04.2001
Основні види діяльності КВЕД:	Код КВЕД 41.10 Організація будівництва будівель (основний); Код КВЕД 81.10 Комплексне обслуговування об'єктів; Код КВЕД 82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг; Код КВЕД 52.10 Складське господарство; Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; Код КВЕД 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; Код КВЕД 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря
Засновники/Засновник Підприємства	КИЇВСЬКА МІСЬКА РАДА, Код ЄДРПОУ: 22883141, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 01044, місто Київ, ВУЛИЦЯ ХРЕЩАТИК, будинок 36, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5 000,00 грн
Чоловік, головний бухгалтер, Кількість працівників	Директор – Шарій Володимир Васильович Головний бухгалтер – Єгорова Світлана Едуардівна Середня кількість працівників – 65 осіб
Дата останніх змін до Статуту	Статут затверджено розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 19.04.2001 року №77 (в редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської державної адміністрації) від 21.04.2009 №444) Зміни до Статуту КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА З УТРИМАННЯ ТА ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ «СПЕЦЖИТЛОФОНД» були від 16.05.2013 року, номер запису: 107110520080263086

## ВПЛИВ ВІЙСЬКОВОЇ АГРЕСІЇ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА З УТРИМАННЯ ТА ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ «СПЕЦЖИТЛОФОНД»

Наслідки вторгнення Росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Оскільки ситуація розвивається, аудитором було враховано вплив цих подій на Підприємство та його фінансову звітність. Аудиторською перевіркою було приділено особливу увагу наступним питанням:

## **Запобігання відмиванню доходів:**

В зв'язку з особливостями ситуації в Україні, аудитором було розроблено та застосовано альтернативні аудиторські процедури. Відповідно до застосованих альтернативних аудиторських процедур було опрацьовано актуальні національні та міжнародні санкційні списки, що дало змогу провести дослідження та відповідну ідентифікацію у разі виявлення осіб, що є у санкційних списках. Крім того, за допомогою проведення альтернативних аудиторських процедур:

- було оцінено можливий вплив на Підприємство санкцій через клієнтів, агентів, фінансові установи в інших країнах;
- було проведено ідентифікацію всіх контрагентів, які фізично можуть знаходитися в Росії та Білорусі, або можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;
- було досліджено структуру бенефіціарної власності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА З УТРИМАННЯ ТА ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ «СПЕЦЖИТЛОФОНД», прями чи непрямі зв'язки з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;

Ми провели усі необхідні аудиторські процедури, отримали достатні аудиторські докази та впевнилися, що Підприємство не бере участі та не співпрацює з фізичними та юридичними особами, що знаходяться у санкційних списках. В ході аудиторської перевірки ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що у Підприємства є будь-які відносини з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції. Ми провели необхідні аудиторські процедури, щодо встановлення контрагентів, які фізично можуть знаходитися в Росії та Білорусі або контрагентів, що можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

За результатом проведених процедур аудитори не виявили жодного факту та доказу, що свідчив би про наявність контрагентів, які фізично можуть знаходитися в Росії та Білорусі, не виявлено фактів та доказів щодо прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

Аудитор дійшов висновку, що всі фізичні та юридичні особи, власники, кінцеві бенефіціари та інші особи що працюють з Підприємством не є в санкційних списках.

Аудитором проведено всі необхідні процедури, зібрано достатньо доказів та встановлено, що жоден з доказів не свідчить про порушення Підприємством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

За результатами проведених процедур, аудитори впевнилися, про відсутність порушення Підприємством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

## **Кібербезпека:**

Аудитори розробили достатній ряд додаткових процедур, щоб встановити загрозу імовірності нанесення шкоди Підприємству та наступні події, що можуть бути спричинені кібератаками.

Аудитор застосував всі необхідні аудиторські процедури, щоб отримати достатні докази імовірності такої загрози або нанесеної шкоди в результаті її настання.

Аудитором отримано достатньо доказів, проведено всі необхідні аудиторські процедури та встановлено, що Підприємство не піддавалося кібератакам. В результаті кібератак, що проходили на території України в період військових дій, Підприємство не зазнало шкоди і вони не мали та не мають жодного впливу на господарську діяльність Підприємства. В ході аудиторської перевірки, ніщо не привернуло нашої уваги, що б ми стверджували зворотне.

Аудиторами було вжито необхідні запобіжні заходи для аналізу своїх ризиків, а також було ініційовано обговорення питання кібербезпеки з ключовим управлінським персоналом КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА З УТРИМАННЯ ТА ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ «СПЕЦЖИТЛОФОНД» щодо наявності засобів та планів реагування на такі кібератаки. Відповідно до обговорених питань, аудиторами було отримано відповідні письмові пояснення та задоволення від ключового управлінського персоналу Підприємства.

## **Синхронність діяльності як основи бухгалтерського обліку:**

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Підприємства у сучасних умовах.

Підприємство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Підприємства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Управлінський персонал КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА З УТРИМАННЯ ТА ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ «СПЕЦЖИТЛОФОНД» розглянув вплив війни та провів оцінку можливих суттєвих невизначеностей, які могли б поставити під значний сумнів здатність Підприємства безперервно продовжувати діяльність. Управлінським персоналом КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА З УТРИМАННЯ ТА ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ «СПЕЦЖИТЛОФОНД» було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запитанні.

Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було розглянуто оцінку безперервності управлінським персоналом Підприємства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; обговорення в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Аудитор дійшов висновку, що управлінським персоналом Підприємства ідентифіковано різні фактори ризику та виконано забезпечення роботи Підприємства при різних сценаріях розвитку подій в країні. Управлінський персонал готовий до різних сценаріїв розвитку, розробив схеми резервних фінансових забезпечень діяльності Підприємства, з метою вчасного виконання своїх зобов'язань та здійснення діяльності без перебоїв у роботі.

Аудитором встановлено, що Підприємство має декілька планів, щодо різних сценаріїв розвитку подій у країні. Підприємство має достатній склад управлінського персоналу, що може оперативного реагувати на зміну сценарію розвитку, а також має схеми резервних фінансових забезпечень, що є гнучкими та мають здатність швидкої реалізації. Ніщо не змусило та не привернуло увагу аудитора, щоб могло б стверджувати, що Підприємству загрожує ризик безперервності діяльності в умовах війни в Україні.

Аудитор врахував труднощі управлінського персоналу у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію. Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Підприємства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту.

## ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ ТА ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу; правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу; порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 «Зареєстрований (Статутний) капітал».

Статутний капітал КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА З УТРИМАННЯ ТА ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ «СПЕЦЖИТЛОФОНД» зареєстровано у розмірі 5 000,00 (П'ять тисяч гривень 00 коп):

Учасники Підприємства:	Частка у статутному капіталі	Сума
	%	грн
КИЇВСКА МІСЬКА РАДА, Код ЄДРПОУ: 22883141, Місце знаходження: Україна, 01044, місто Київ, ВУЛ.ХРЕЩАТИК, Будинок 36	100,0	5 000,00
Всього:	100,0	5 000,00

Станом на 31.12.2022 року величина зареєстрованого(пайового) капіталу згідно з даними фінансової звітності(які аудитор підтверджує) наступна:

- Зареєстрований статутний капітал – 5 тис грн.
- Сплачений статутний капітал – 5 тис грн.
- Неоплачений капітал – відсутній.

Станом на 31.12.2022 року додатковий капітал становить 296 907 тис грн.

Станом на 31.12.2022 року капітал у дооцінках становить 49 581 тис грн.

Станом на 31.12.2022 року резервний капітал Підприємства сформовано у розмірі 11 903 тис грн.



### Структура власного капіталу Підприємства:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5	5
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	49 581	49 581
Додатковий капітал	1410	305 734	296 907
Емсійний дохід	1411	-	-
Включені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	11 895	11 903
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Резерви	1435	-	-
Усього	1495	367 215	358 396

Ми висловлюємо думку щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

### ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ, ЯКІ НЕ ЗНАЙШЛИ ВІДОБРАЖЕННЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ, ПРОТЕ МОЖУТЬ МАТИ СУТТЄВИЙ ВПЛИВ НА ФІНАНСОВИЙ СТАН ПІДПРИЄМСТВА

Кредитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства. До таких подій, але не виключно, відносяться війна, що розпочалася 24 лютого 2022 року в результаті військової агресії російської федерації проти України. У зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ про введення та запровадженням в Україні воєнного стану. Станом на дату складання цього звіту, воєнний стан триває та постійно продовжується. Станом на дату цього звіту війна не закінчена. У зв'язку з чим існують фактори, що можуть вплинути на діяльність Підприємства в умовах війни та воєнного стану, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Підприємства супроводжується ризиками. Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Підприємства. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Підприємства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА З УТРИМАННЯ ТА ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ «СПЕЦЖИТЛОФОНД» на звітну дату:

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Підприємства	ні
Спопложення плану про припинення діяльності	ні
Спопложення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	ні
Спопложення про значне придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	ні
Знищення (втрата) активів Підприємства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	ні
Зміна операцій зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати балансу	ні
Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Підприємства	так
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання гарантій	ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	ні
Свіденди за звітний період оголошені підприємством після дати балансу	ні
Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій	ні
Спопложення банкрутом дебітора Підприємства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.	ні
Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу.	ні

Тордаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу	ні
Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності	ні

Підприємство повністю дотримується застосованих стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності стосовно розгляду подій після звітного періоду.

#### ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ІНШОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНІВ УКРАЇНИ ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ


Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до управлінського персоналу Підприємства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

#### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ КОМПАНІЮ:

Повна назва підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"
Скорочена назва підприємства	ТОВ "АФ "КВОЛІТІ АУДИТ"
Знак особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	33304128
Юридична адреса	Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
Адреса фактичного місцезнаходження	Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
Веб-сторінка підприємства	<a href="http://www.afqa.com.ua/">http://www.afqa.com.ua/</a>
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 3509 від 17.12.2004 року № 142/7
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0779 Рішення АПУ №358/5 від 24.04.2018 видане Аудиторською Палатою України
Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит проф. учасників фондового ринку	включено до реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»

#### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:

Дата договору на проведення аудиту	20 жовтня 2023 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 20 жовтня 2023 року по 20 листопада 2023 року

Ключовий партнер з аудиту м.п.  І.В. Платонова (сертифікат №000880 від 25.03.1996 р)

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ: 20 листопада 2023 року



призначені резерви	1184	-	-
оборотні активи	1106	233 054	234 324
<b>Сума за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>389 005</b>	<b>363 914</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи майна</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 843 683</b>	<b>1 775 957</b>

Позов	Код радян	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
зарегістрований (набраний) капітал	1400	5	5
Присвоєний до зареєстрованого статусу чистий капітал	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1305	49 581	49 581
Резервний капітал	1410	305 754	296 907
Резервний капітал	1411	-	-
Резервний капітал	1412	-	-
Резервний капітал	1413	11 892	11 903
Резервний капітал	1420	-	-
Резервний капітал	1425	-	-
Резервний капітал	1430	-	-
Резервний капітал	1435	-	-
Резервний капітал	1495	467 215	358 396
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Довгострокові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові зобов'язання	1510	-	-
Довгострокові кредити банків	1515	-	-
Довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Довгострокові зобов'язання	1521	-	-
Довгострокові зобов'язання	1525	1 284 941	1 242 933
Довгострокові зобов'язання	1526	-	-
Довгострокові зобов'язання	1530	-	-
Довгострокові зобов'язання	1531	-	-
Довгострокові зобов'язання	1532	-	-
Довгострокові зобов'язання	1533	-	-
Довгострокові зобов'язання	1534	-	-
Довгострокові зобов'язання	1535	-	-
Довгострокові зобов'язання	1536	-	-
Довгострокові зобов'язання	1545	-	-
Довгострокові зобов'язання	1595	1 284 941	1 242 933
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Поточні зобов'язання	1600	-	-
Поточні зобов'язання	1605	-	-
Поточні зобов'язання	1610	-	-
Поточні зобов'язання	1615	3 747	3 129
Поточні зобов'язання	1620	2 378	3 811
Поточні зобов'язання	1621	-	-
Поточні зобов'язання	1625	292	96
Поточні зобов'язання	1630	773	329
Поточні зобов'язання	1635	1 603	4 561
Поточні зобов'язання	1640	70	8
Поточні зобов'язання	1645	-	-
Поточні зобов'язання	1650	-	-
Поточні зобов'язання	1660	165	159
Поточні зобов'язання	1665	83 378	72 701
Поточні зобов'язання	1670	-	-
Поточні зобов'язання	1690	97 253	88 153
Поточні зобов'язання	1695	191 527	174 628
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами майна</b>			
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами майна	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 843 683</b>	<b>1 775 957</b>

Керівник

Головний бухгалтер

Л.П. Шерш  
Володимир  
Борисович

Л.П. Шерш  
Людмила  
Борисовна

Шарій Володимир Васильович

Сторона Світлана Едуардівна

Бюро реєстрації акцій та цінних паперів територіальних органів та територіальних громад територіальних органів державної влади, територіальних органів державної влади, територіальних органів державної влади у сфері економіки

назва: КП "Спецжитлофонд"

Дата (рік, місяць, час):

КОДН		
2023	01	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2022 р.

Форма № 2 (Код за ДКУД) 1801003

**Б. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	85 005	136 303
збори (внески) страхових премій	2010	-	-
збори (внески), які були суми	2011	-	-
переведені у перестраховування	2012	-	-
збори (внески) на зароблених премій, валова сума	2013	-	-
збори (внески) перестраховувачів у резерві незароблених премій	2014	-	-
дохід від реалізованої продукції (робіт, послуг)	2050	75 464	124 111
збитки (збиток) за страховими виплатами	2070	-	-
звітний:			
добуток	2090	9 541	12 252
збиток	2095	( - )	( - )
збиток (витрати) від зміни у резервах довгострокових активів	2105	-	-
збиток (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
збиток (внески) страхових резервів, валова сума	2111	-	-
збиток (внески) перестраховувачів в інших страхових резервах	2112	-	-
операційні доходи	2120	8 792	15 174
звітний:	2121	-	-
збиток від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122	-	-
збиток від перестроювання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2123	-	-
збиток від використання коштів, отриманих від операційної діяльності	2130	( 6 955 )	( 9 130 )
збиток на збут	2150	( 669 )	( 1 622 )
операційні витрати	2180	( 11 207 )	( 11 206 )
звітний:	2181	-	-
збиток від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
збиток від перестроювання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
фінансовий результат від операційної діяльності:			
добуток	2190	104	471
збиток	2195	( - )	( - )
дохід від участі в капіталі	2200	-	-
фінансові доходи	2220	-	-
доходи	2240	-	-
звітний:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги	2250	-	-
фінансові витрати	2250	( - )	( - )
збиток від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
фінансові витрати	2270	( - )	( - )
збиток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



на додаток

71

94)

77

77

77

77

77

77

77

77

77

77

77

77

77

77

77

77

77

77

77

77

77

77

77

77

77

77

77

77

77

77

77

77

77

77

77

назва: КН "Спецкапіталфонд"

(співмешкування)

Дата: рік, місяць, число

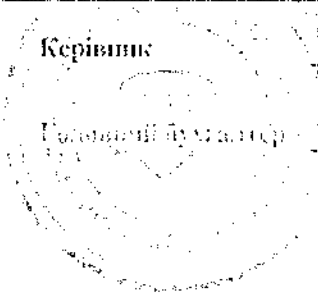
КОДІ  
2023 101  
ДОКУМЕНТ ПРИБУТОК

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

Форма №3 Код за ДКУД: 1801001

Код	Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період
			3	4
1	2	3	3	4
	<b>Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
	включення від:			
	продажу продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	26 809	26 246
	включення податків і зборів	3005	-	-
	включення податку на додану вартість	3006	-	-
	загального фінансування	3010	23 598	228 379
	включення від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
	включення авансів від покупців і замовників	3015	-	-
	включення від повернення авансів	3020	539	633
	включення від відсотків за залишками коштів на банківських рахунках	3025	412	745
	включення від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
	включення від операційної оренди	3040	-	-
	включення від отримання роялті, авторських відрахувань	3045	-	-
	включення від страхувальників	3050	-	-
	включення фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
	включення від інших заходження	3095	3	102 437
	зменшення на оплату:			
	за робіт, послуг	3100	( 47 200 )	( 296 522 )
	зобов'язань на соціальні заходи	3110	( 2 821 )	( 4 767 )
	зобов'язань з податків і зборів	3115	( 7 796 )	( 24 198 )
	зобов'язань на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
	зобов'язань на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 3 823 )	( 14 482 )
	зобов'язань на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 194 )	( 331 )
	зобов'язань на оплату авансів	3135	( - )	( 663 )
	зобов'язань на оплату повернення авансів	3140	( 186 )	( 2 221 )
	зобов'язань на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
	зобов'язань на оплату зобов'язань за страховими преміями	3150	( - )	( - )
	зобов'язань фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
	зменшення	3190	2 482	18 262
	<b>рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-19 160</b>	<b>-5 404</b>
	<b>Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
	включення від реалізації:			
	інвестицій	3200	-	-
	рух активів	3205	-	-
	включення від отриманих:			
	дивидендів	3215	-	-
	доходів від деривативів	3220	-	-
	доходів від погашення позик	3225	-	-
	доходів від вилучення дочірнього підприємства та інших одиниць	3230	-	-
	доходів від продажу нерухомості та інших активів	3235	-	-
	доходів від інших операцій	3250	-	-

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
оборотних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( 76 )	( 510 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неколирельованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-76</b>	<b>-510</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-19 236</b>	<b>-5 914</b>
Залишок коштів на початок року	3405	20 884	26 798
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 648	20 884

Керівник  
 Головні бухгалтер  


Шарій Володимир Васильович

Сторога Світлана Едуардівна



«Т» «Спецавтофонд»

Державне підприємство  
«Спецавтофонд»

№0/01  
2023  
ДОКУМЕНТ-ДОДАТОК  
№01/23

(співомовляння)

**Звіт про власний капітал**  
за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

в т.р.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Код звітності	Код рахунка	Варістьрованого (пайовий) капітал	Неварістьро-ваного капітал	Повногу-товнівка	Балансовий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (невідкритий збиток)	Незмаленний капітал	Відумцений капітал	Всього
Власний капітал на початок року	4000	5	-	49 581	505 734	11 895	-	-	-	607 210
Власний капітал на кінець року	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Власний капітал на початок року	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Власний капітал на кінець року	4020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Власний за-соби на початок року	4095	5	-	49 581	505 734	11 895	-	-	-	607 210
Власний за-соби на кінець року	4100	-	-	-	-	-	85	-	-	85
Власний за-соби на початок року	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Власний за-соби на кінець року	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Власний за-соби на початок року	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Власний за-соби на кінець року	4210	-	-	-	-	8	(8)	-	-	-
Власний за-соби на початок року	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Власний за-соби на кінець року	4220	-	-	-	-	-	(73)	-	-	(73)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Сума чистого прибутку										
на матеріальні доходи	4215	-	-	-	-	-	(4)	-	-	(4)
<b>Внески учасників:</b>										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Видучення капіталу:</b>										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	(8 827)	-	-	-	-	(8 827)
Разом зміни у капіталі	4295	-	-	-	8 827	8	-	-	-	(8 827)
Залишок на кінець року	4300	5	-	49 581	296 907	11 963	-	-	-	358 456

Керівник

ЕП Шарій  
Володимир  
Васильович

Шарій Володимир Васильович

Головний бухгалтер

ЕП Єгорова  
Світлана  
Едуардівна

Єгорова Світлана Едуардівна





III. Класифікація витрат

Назва витрат	Код радян	Вартість	На кінець року
		3	4
1. Інші витрати	280	17576	1162817
2. Витрати на операційні витрати	290	-	-
3. Витрати на операційні витрати	300	77	-
4. Витрати на операційні витрати	310	50	-
5. Витрати на операційні витрати	320	-	-
6. Витрати на операційні витрати	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>17703</b>	<b>1162817</b>

(340)  
(312)

Згідно з вимогами статті 10 Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність підприємств»

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			напередодні	поточні
	2	3	4	5
<b>A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
акціях і частках в підприємстві	350	-	-	-
долях підприємств	360	-	-	-
спільних підприємств	370	-	-	-
<b>B. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
засадки і частки в статутному капіталі в інших підприємствах	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інше	410	-	-	-
<b>Разом (роки А + роки Б)</b>	<b>420</b>			

Згідно з вимогами статті 10 Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність підприємств»

(421)  
(422)  
(423)  
(424)  
(425)  
(426)

Згідно з вимогами статті 10 Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність підприємств»



Питання 1

Вид операції	Код операції	Сума (грн)
Поповнення банківських рахунків	640	1648
Відкриття банківських рахунків	650	-
Закриття банківських рахунків	660	-
Відкриття банківських рахунків	670	-
Закриття банківських рахунків	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>1648</b>

Значення показує різницю між грошовими коштами, використаними за період, та грошовими коштами, використаними за період (691) -

УІІ. Забезпечення і резерви

Вид забезпечення і резерву	Код рядка	Залишок на початок року	Залишок на кінець року (сторубово)	Додатковий відрахунок	Інтерв'яльність у відсотках до залишку	Сторубово перевищення над суму з відрахуванням	Сума відрахувань по відрахуванням	Залишок на кінець року
<b>І</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
Залишок грошових коштів на рахунках в банках	710	140	377	-	337	-	-	178
Залишок грошових коштів на рахунках в банках	720	-	-	-	-	-	-	-
Залишок грошових коштів на рахунках в банках	730	-	-	-	-	-	-	-
Залишок грошових коштів на рахунках в банках	740	37	37	-	337	-	-	178
Залишок грошових коштів на рахунках в банках	750	-	-	-	-	-	-	-
Залишок грошових коштів на рахунках в банках	760	-	-	-	-	-	-	-
Залишок грошових коштів на рахунках в банках	770	-	-	-	-	-	-	-
Залишок грошових коштів на рахунках в банках	780	360	632	-	632	-	-	360
<b>Разом</b>		<b>360</b>	<b>632</b>		<b>632</b>			<b>360</b>

АИД 300600

Центральный фонд	Код	Код	Код	Код	Код
1	2	3	4	5	6
Сырье и материалы	800				
Расходы на приобретение товаров	810				
Прочие	820				
Расходы на материалы	830				
Расходы на материалы	840				
Запасы прочные	850				
Материалы, списанные по мере	860				
Прочие	870				
Расходы на приобретение	880				
Целевые мероприятия	890				
Товары	900				
Товары	910				
<b>Итого</b>	<b>920</b>	<b>1360</b>			

Итого по плану 5. Изменения	(921)	-
расходы на материалы	(922)	-
расходы на материалы	(923)	-
расходы на материалы	(924)	-
расходы на материалы	(925)	-
расходы на материалы	(926)	-

Итого по плану 5. Изменения











Пронумеровано, пронумеровано та скріплено  
підписом і печаткою

І.В. Платонова ) аркушів

Ключовий партнер з аудиту

Платонова І.В.

