



The whole life is nothing but nuance!

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

02125, пр-т Визволителів, 3, оф. 7, Україна, Київ, т.: +38 (044) 536-16-70, т./ф.: +38 (044) 516-516-0,
м.: +38 (067) 467-07-77, м.: +38 (067) 467-17-77, e-mail: oleg@nuance.kiev.ua

№ 484 від 07 серпня 2023р

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

**Комунального підприємства
«Дарницьке лісопаркове господарство»**

за рік, що закінчився 31.12.2022

КИЇВ – 2023



ТОВ «Аудиторська фірма «Нюанс-Аудит»
Свідоцтво про внесення до єдиного реєстру аудиторських фірм № 2085 від 30.03.2001 року
02125, пр-т Визволителів, 3 офіс 7, м. Київ, Україна тел.044 536 16 50

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Управлінському персоналу та власникам
Комунального підприємства
«Дарницьке лісопаркове господарство»**

вул. Опришківська (Новоросійська), 35, м. Київ, 02092

**Користувачам фінансової звітності
Комунального підприємства
«Дарницьке лісопаркове господарство»**

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Дарницьке лісопаркове господарство» (далі – Підприємство), код ЄДРПОУ 03359635), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік, Звіту про власний капітал за 2022 рік та Приміток до річної фінансової звітності Підприємства за 2022 рік, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. Ми не отримали прийнятні аудиторські докази стосовно відповідності оцінки об'єктів основних засобів, що обліковуються Підприємством у складі активів, вимогам П(С)БО 7 «Основні засоби» та обраній обліковій політиці щодо визнання та оцінки основних засобів. Ми висловлюємо застереження щодо достовірності відображення у Балансі (Звіті про фінансовий стан) у складі необоротних активів за рядком 1010 балансової вартості основних засобів.

П.8 Наказу про облікову політику Підприємства № 118 від 01.12.2017 року встановлено відображати вартість основних засобів у бухгалтерському обліку за справедливою вартістю, що відповідає вимогам П(С)БО 7 «Основні засоби».



Нами встановлено, що Підприємством не визначалась справедлива вартість основних засобів станом на 01.01.2022 року та 31.12.2022 року.

Станом на 01.01.2022 року та станом на 31.12.2022 року основні засоби Підприємства відображені у Балансі (Звіті про фінансовий стан) за собівартістю у сумі 13 533тис.грн. та 17 748тис.грн відповідно.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2022 року кількості 449 об'єктів становить 9 921тис.грн.

Зазначене відхилення від вимог П(С)БО 7 «Основні засоби» та обраної облікової політики могло вплинути на розмір балансової вартості основних засобів, суму капіталу в дооцінках, а також на суму витрат в частині амортизації основних засобів, що підлягають розкриттю у фінансовій звітності та примітках до неї станом на вищевказані дати.

Ми не змогли оцінити можливий вплив даної невпевненості на розмір активів Підприємства, його додаткового капіталу станом на 01.01.2022 року та 31.12.2022 року, розмір витрат в частині амортизації, відображених у звіті про фінансові результати Підприємства за 2022 рік. На нашу думку, вплив вказаного питання на фінансову звітність Підприємства може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

2. У складі основних засобів Підприємства наявні об'єкти, безоплатно отримані за рішенням органів виконавчої влади. Відповідно до п.10 П(С)БО 7 «Основні засоби», первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання. Ми не отримали достатніх та прийнятних аудиторських доказів стосовно відповідності оцінки безоплатно отриманих основних засобів справедливій вартості станом на дату їх отримання Підприємством, що, в свою чергу, впливає на балансову вартість таких основних засобів на 01.01.2022 року та 31.12.2022 року.

Ми не змогли оцінити можливий вплив вказаного відхилення від вимог П(С)БО 7 «Основні засоби» на розмір активів Підприємства, його додаткового капіталу станом на 01.01.2022 року та 31.12.2022 року, розмір доходів та витрат в частині амортизації, відображених у звіті про фінансові результати Підприємства за 2022 рік.

На нашу думку, вплив вказаного питання на фінансову звітність Підприємства може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

3. Підприємством в Балансі (Звіті про фінансовий стан) відображена інша поточна дебіторська заборгованість ТОВ «Техойл НК» у розмірі станом на 01.01.2022 року та станом на 31.12.2022 року 1 170тис.грн. яка виникла за договором № П-30/10/2018 ПММ у 2018 році. Відповідно до п.7 П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Відповідно до обраної Підприємством облікової політики, величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Величина сумнівних боргів створюється



ТОВ «Аудиторська фірма «Ніюанс-Аудит»

Свідоцтво про внесення до єдиного реєстру аудиторських фірм № 2085 від 30.03.2001 року
02125, пр-т Визволителів, 3 офіс 7, м. Київ, Україна тел. 044 536 16 50

один раз на рік після проведення інвентаризації на останню дату звітного року та обліковується в розрізі кожного дебітора.

При складанні фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022, Підприємством не визнана вказана дебіторська заборгованість сумнівною, та не нарахований резерв сумнівних боргів щодо неї, хоча відносини між Підприємством та вказаним дебітором перейшли у судову площину, а ТОВ «Техойл НК» за інформацією, отриманою із загальнодоступних джерел, є стороною у більш ніж 100 судових справах.

Оскільки, облікова політика Підприємства не містить критеріїв віднесення дебіторської заборгованості до складу сумнівної, ми не змогли встановити чи потрібні будь-які коригування фінансової звітності з цього питання.

На нашу думку, вплив вказаного питання на фінансову звітність Підприємства може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

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

Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з 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.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу користувачів цього звіту на те, що діяльність Підприємства, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, спричиненої повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України, у зв'язку з чим прийнято Указ Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 року щодо запровадження в Україні воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, на підставі ст. 20 Закону України «Про правовий режим воєнного стану» від 12 травня 2015 року № 389-VIII, керуючись ст. 64 Конституції України, що, з урахуванням офіційного листа Торгово-промислової палати України від 28.02.2022р. №2024/02.0-7.1, є форс-мажорними обставинами. Ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Економічні наслідки вже зараз суттєво негативні для економічного середовища в Україні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Можливі вартісні та кількісні значення впливу зазначеного вище на момент складання цього звіту



визначити та розрахувати не видається за можливе, проте, вони можуть мати негативний вплив як на економіку України в цілому, так і на роботу Підприємства зокрема.

Управлінський персонал Підприємства стежить за розвитком подій і, за необхідності, вживає заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Передбачається, що подальший негативний розвиток політичної ситуації, падіння макроекономічних показників у світі, погіршення умов зовнішньої та внутрішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Управлінський персонал Підприємства вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства та що на момент складення цього звіту відсутня суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31.12.2022 є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Підприємства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності у бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії російської федерації проти України для сектору економіки, у якому працює Підприємство;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Підприємства та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Підприємства;
- аналіз можливостей та дій управлінського персоналу Підприємства, які впливають на достатність власного капіталу Підприємства та підтримання його на достатньому рівні.

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31.12.2022 не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Зібрані докази та аналіз діяльності Підприємства не дають нам достатніх підстав сумніватись у здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Проте, передбачити масштаби впливу ризиків, спричинених продовженням військової агресії російської федерації проти України на майбутню діяльність Підприємства на даний момент з достатньою впевненістю не можливо.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Підприємства. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи складена фінансова звітність Підприємства у всіх суттєвих аспектах відповідно до НП(С)БО. Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша



думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Підприємства, ефективність чи результативність ведення справ Підприємства його управлінським персоналом.

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

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання фінансової звітності, відповідно до принципів бухгалтерського обліку, які є загальноприйнятими в Україні (Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та звітності). Управлінський персонал також несе відповідальність за таку систему внутрішнього контролю, яку він визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності та використовуючи припущення про безперервність діяльності Підприємства, як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити його діяльність, або немає інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки. Викривлення вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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;

- 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 компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

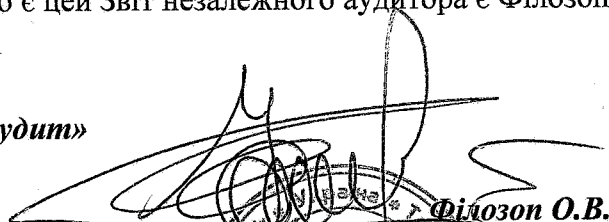
Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту, значні та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора є Філозопп Олег Володимирович

Від імені ТОВ «Аудиторська фірма «Нюанс-Аудит»

Директор, партнер завдання з аудиту к.е.н.

Номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102265


Філозопп О.В.


ТОВ «Аудиторська фірма «Нюанс-Аудит»

Свідоцтво про внесення до єдиного реєстру аудиторських фірм № 2085 від 30.03.2001 року
02125, пр-т Визволителів, 3 офіс 7, м. Київ, Україна тел.044 536 16 50

07 червня 2023 року

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАНО

Підприємство Комунальне підприємство "Дарницьке лісопаркове господарство"

Територія м.Київ, Дніпровський р-н

Організаційно-правова форма господарювання Комунальна

Вид економічної діяльності Надання допоміжних послуг у лісовому господарстві

Середня кількість працівників 2 244

Адреса, телефон вулиця Новоросійська, буд. 35, М. КИЇВ, 02092

Питома вартість: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №1) грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Освідчено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

☒ національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

☒ міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на

31 грудня 2022

р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	175	175
Накопичена амортизація	1002	175	175
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 653	527
Основні засоби	1010	13 533	17 748
Первісна вартість	1011	58 276	64 043
Знос	1012	44 743	46 295
Інвестиційна нерухомість	1013	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі			
інших підприємств	1030	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	15 186	18 275
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6 376	7 978
Виробничі запаси	1101	5 475	5 920
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	901	2 058
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	432	1 282
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	154	157
з бюджетом	1135	443	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 086	2 179
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	960	129
Готівка	1166	5	5
Рахунки в банках	1167	955	124
Витрати майбутніх періодів	1170	148	122
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	339	131
Усього за розділом II	1195	10 938	11 978
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	26 124	30 253

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1 171	1 171
Додатковий капітал	1410	17 435	18 393
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 245	1 422
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	19 851	20 986
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
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	100	145
розрахунками з бюджетом	1620	436	526
у тому числі з податку на прибуток	1621	153	370
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	321
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 017	739
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	182	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 458	4 793
Доходи майбутніх періодів	1665	-	2 492
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	80	251
Усього за розділом III	1695	6 273	9 267
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	26 124	30 253

Керівник

ЕП Явний
Михайло
Іванович

ЕП Жуківська
Людмила
Анатоліївна

Головний бухгалтер



Явний Михайло Іванович

Ідентифікаційний код
03359635
Жуківська Людмила Анатоліївна

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.

Підприємство **Комунальне підприємство "Дарницьке лісопаркове господарство"** за ЄДРПОУ **34359641**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
2023 01 01

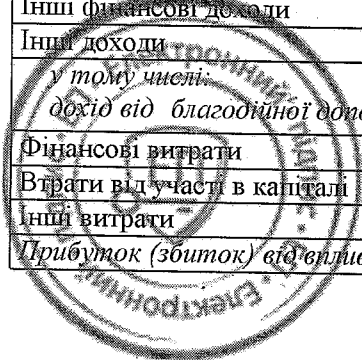
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2022** р.

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	81 860	90 564
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(59 358)	(70 608)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	22 502	19 956
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 155	839
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(16 846)	(14 877)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(5 066)	(5 408)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 745	510
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	1
Інші доходи	2240	565	766
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2 310	1 277
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(538)	(368)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 772	909
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

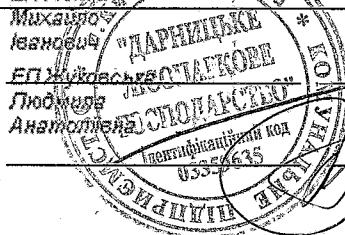
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний 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	1 772	909

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6 091	8 850
Витрати на оплату праці	2505	54 336	55 584
Відрахування на соціальні заходи	2510	11 502	12 073
Амортизація	2515	1 565	1 771
Інші операційні витрати	2520	7 776	12 615
Разом	2550	81 270	90 893

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Явний Михайло Іванович

Жуковська Людмила Анатоліївна

Підприємство Комунальне підприємство "Дарницьке лісопаркове господарство"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2023 01 01
за ЄДРПОУ 0389835

КОДИ

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	19 638	26 426
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	69 098	69 034
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	69 098	69 034
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	1 963
Надходження від повернення авансів	3020	-	4
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	823	874
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(17 129)	(23 007)
Праці	3105	(42 710)	(44 429)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(11 464)	(12 168)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(14 031)	(15 646)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(322)	(417)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2 307)	(3 632)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(11 402)	(11 597)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(5)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(631)	(1 451)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3 594	1 595
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання фінансових інструментів	3255	(-)	(-)
Витрачання на придбання неробочого капіталу	3260	(4 243)	(808)
Витрачання на придбання позик	3270	(-)	(-)
Витрачання на придбання дохідного підприємства та інших фінансових одиниць	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дохідного підприємства та інших фінансових одиниць	3280	(-)	(-)
Витрачання на придбання дохідного підприємства та інших фінансових одиниць	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-4 243	-808
Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Витрачання на придбання власного капіталу	3300	-	-
Витрачання на придбання позик	3305	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3340	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3345	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3350	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3355	(182)	(169)
Витрачання на сплату дивідендів	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3390	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3395	-182	-169
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3400	-831	618
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3405	960	342
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3410	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3415	129	960



Керівник

Головний бухгалтер

Михайло Іванович

Людмила Анатоліївна



* Явний Михайло Іванович

Жуковська Людмила Анатоліївна

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Комунальне підприємство "Дарницьке лісопаркове господарство"
(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
2023.06.03

Звіт про власний капітал

за Рік 2022 р.

Одиниця виміру: тис.грн.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Незареєстро- ваний 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	-	-	1 171	17 435	1 245	-	-	-	19 851
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	-	-	1 171	17 435	1 245	-	-	-	19 851
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	1 772	-	-	1 772
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	177	(177)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	1 506	-	(1 506)	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	(89)	-	-	(89)
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	-	-	-	(548)	-	-	-	-	(548)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	958	177	-	-	-	1 135
Залишок на кінець року	4300	-	-	1 171	18 393	1 422	-	-	-	20 986



ЕП Явний
Михайло
Іванович

Явний Михайло Іванович

ЕП Жуковська
Людмила
Анатоліївна

Жуковська Людмила Анатоліївна

Підприємство Комунальне підприємство «Дарницьке лісонаркове господарство»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди

22 01 01

03359635

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ **за 2021 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	У т.ч. з ко- лонки 3 не- заресстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	—	—	1171,0	17547,0	1172,0	—	—	—	19890,0
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Виправлення помилок	4010	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни	4090	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Скоригований залишок на початок року	4095	—	—	1171,0	17547,0	1172,0	—	—	—	19890,0
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	—	—	—	—	—	909,0	—	—	909,0
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрова- ного капіталу	4205	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Відрахування до резервного капіталу	4210	—	—	—	—	73,0	-73,0	—	—	—
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	—	—	—	—	—	-182,0	—	—	-182,0

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України 29.11.2000 № 302

(у редакції наказу від 28.10.2003 № 602 зі змінами, внесені Міністерством фінансів України від 09.07.2021 року № 385)

Коди	
2023	01
03359635	
UA800000000000479391	
01005	
150	
02.40	

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОГТТ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Підприємство Комунальне підприємство "Дарницьке лісопаркове господарство"

Територія м. Київ, Дніпровський р-н.

Орган державного управління Обласні, Київська та Севастопольська міські державні адміністрації

Організаційно-правова форма господарювання Комунальна

Вид економічної діяльності Надання допоміжних послуг у лісовому господарстві

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2022 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			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	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом	070	175	175	-	-	-	-	-	-	-	-	-	175	175	
Гульвіл	080	175	175	-	-	-	-	-	-	-	-	-	175	175	
	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

З рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

З рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

З рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	4665	442
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	357	85
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	5022	527

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

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	довгострокові 4 поточні 5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:			
асоційовані підприємства	350	-	-
дочірні підприємства	360	-	-
спільну діяльність	370	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:			
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-
акції	390	-	-
облігації	400	-	-
інші	410	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)

за справедливою вартістю (422)

за амортизованою собівартістю (423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)

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

Найменування показника		Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4	
A. Інші операційні доходи і витрати				
Операційна оренда активів	440	6	-	
Операційна курсова різниця	450	-	-	
Реалізація інших оборотних активів	460	5	3	
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-	
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-	
Інші операційні доходи і витрати	490	1144	5063	
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-	
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-	
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:				
асоційовані підприємства	500	-	-	
дочірні підприємства	510	-	-	
спільну діяльність	520	-	-	
В. Інші фінансові доходи і витрати				
Дивіденди	530	-	X	
Проценти	540	X	-	
Фінансова оренда активів	550	-	-	
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-	
Г. Інші доходи і витрати				
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-	
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-	
Результат оцінки корисності	590	-	-	
Неопераційна курсова різниця	600	-	-	
Безоплатно одержані активи	610	565	X	
Списання необоротних активів	620	X	-	
Інші доходи і витрати	630	-	-	

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

З рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631) -

(632) - %

(633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1		
Готівка	2	3
Поточний рахунок у банку	640	5
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	650	124
Грошові кошти в дорозі	660	-
Еквіваленти грошових коштів	670	-
Разом	680	-
	690	129

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	3458	6143	-	4808	-	-	4793
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
	775	75	-	-	-	-	-	-
Разом	780	3533	6143	-	4808	-	-	75 4868

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	1121	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	2549	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	1794	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	296	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	160	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	2058	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	7978	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації
 переданих у переробку
 оформлених в заставу
 переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

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

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	1282	1282	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	2179	1009	-	1170

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

(951) -
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Визначено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валюва замовників	1120	-
валюва замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

Код	Код	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	538
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	538
у тому числі:		
Поточний податок на прибуток	1241	538
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
Поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	1565
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

Обліковуються за справедливою вартістю

17

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соляшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вона	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибиництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Явний Михайло Іванович

ЕП Жуковська
Людмила
Анатоліївна

Жуковська Людмила Анатоліївна

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територіальних громад

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК

Комунальне підприємство «Дарницьке лісопаркове господарство»

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Комунальне підприємство «Дарницьке лісопаркове господарство» (скорочено – КП «Дарницьке ЛПГ», далі по тексту Підприємство) засноване та здійснює свою діяльність відповідно до діючого законодавства України. Код ЄДРПОУ 03359635.

Місцезнаходження КП «Дарницьке ЛПГ» Україна, м. Київ, вул. Опришківська (Новоросійська), буд. 35.
Адреса для листування: 02092, м. Київ, вул. Опришківська, 35.

Діяльність Підприємства проводиться на підставі Статуту.

1.1. Мета створення: Ведення лісогосподарської діяльності на закріпленій за підприємством території, охорони і захисту лісу від самовільних рубок, пожеж, хвороб і шкідників, утримання його в належному стані згідно з чинним лісовим та природоохоронним законодавством України.

1.2. Основні види діяльності: Надання допоміжних послуг у лісовому господарстві (02.40)

- утримання лісового фонду на закріпленій за Підприємством території згідно вимог чинного лісового та природоохоронного законодавства;
- виконання всіх видів робіт, затверджених планом згідно з фактичним рівнем фінансування та рівнем мобілізації власних коштів;
- ведення обліку лісового фонду, лісового кадастру та лісопаркової статистики згідно діючих правил та реєстрації всіх змін, що відбуваються в складі лісового фонду, з занесенням їх до планово-картографічного матеріалу та таксаційних описів;
- організація спостереження та обліку осередків хвороб і шкідників лісу, проведення постійних профілактичних заходів та боротьби з ними;
- виконання комплексу протипожежних профілактичних заходів лісових пожеж;
- охорона лісу від лісопорушень, вирішення питань по притягненню до відповідальності за лісопорушення і передача справ до судових органів по належності та позовів про відшкодування майнових збитків, стягнення штрафів, пені згідно законодавства України;
- оформлення побічних користувань, контроль за їх здійсненням і наглядом за дотриманням діючих вимог нормативних документів про побічне користування;
- реалізація в установленому порядку лісової продукції, одержаної в результаті проведення рубок догляду за лісом, санітарних рубок та інших видів лісокористування, які не суперечать законодавству України;
- організація цехів по переробці деревини та підсобних господарств, виготовлення товарів народного споживання;
- виконання робіт з лісовідновлення на площах, пройдених суцільними санітарними та лісовідновними рубками згідно з вимогами діючих у лісовому господарстві нормативних документів;
- надання платних послуг населенню;
- ведення інших видів діяльності підприємницької, посередницької, сільськогосподарської, оптово-роздрібної, торгівлі тощо, які не заборонені законодавством.

1.3. соціально значущі функції та відповідність діяльності підприємства:

1.3.1. Заходи формування та оздоровлення лісів

- освітлення
- очищення
- проріджування
- прохідні рубки
- вибіркові санітарні рубки
- суцільні санітарні рубки
- ліквідація захаращеності
- розчистка кварталних просік

1.3.2. Заходи із лісовідновлення

- Посадка лісу

- Доповнення лісових культур
- Вирощування посадкового матеріалу
- Догляд за лісовими культурами

1.3.3. Протипожежні заходи

- Влаштування мінералізованих смуг
- Догляд за мінералізованими смугами
- Захист лісу від пожеж.

1.3.4. Заходи захисту лісів від шкідників та хвороб лісу

1.3.5. Благоустрій міських лісів (заходи з покращення рекреаційного облаштування лісів).

Перелік діючих дозволів Підприємства станом на 31.12.22:

п/п	Номери отриманих дозволів	Дата видачі	Строк дії
1.	Дозвіл № 803640000-10109	21.07.2017- 21.07.2027	10 років
2.	Дозвіл № 803630000-10141	13.07.2017- 13.07.2027	10 років
3.	Дозвіл № 8036300000-10009	28.11.2013	не обмежений
4.	Дозвіл № 8036600000-10092	15.06.2016	не обмежений
5.	Дозвіл № 8036400000-10084	15.06.2016	не обмежений
6.	Дозвіл № 8036400000-10108	13.07.2017	не обмежений
7.	Дозвіл № 42/К1/49д-17	30.11.2017	5 років

Відповідальними особами за здійснення фінансово-господарської діяльності у звітному періоді були:

- ✓ Керівник (Директор): Явний М.І..
- ✓ Головний бухгалтер: Жуковська Л.А..

Середня чисельність працівників Підприємства протягом 2022 року склала 249 особи.

Дата затвердження фінансової звітності 18 лютого 2022 року.

Фінансова звітність Підприємства складена за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

2. Основні принципи облікової політики

Облікова політика Підприємства будується з використанням наступних принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності:

- автономність;
- обачність (обережність);
- повне висвітлення (відображення);
- послідовність;
- безперервність;
- нарахування і відповідність доходів і витрат;
- превалювання (перевага) сутності над формою;
- історична (фактична) собівартість;
- єдиний грошовий вимірник;
- періодичність.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовуються норми відповідних П(С)БО. Забезпечуються безперервність відображення операцій та достовірну оцінку активів, зобов'язань, капіталу, а також послідовність вимірювання, оцінки і реєстрації господарських операцій.

Облік необоротних активів

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.

До складу основних засобів відносяться матеріальні активи з терміном експлуатації більше одного року та вартістю більше 20 000 грн. без ПДВ. Грошовий поріг для визнання основних засобів було підвищено з 6 000 грн. без ПДВ до 20 000 грн. з 23.05.2020 р. Матеріальні активи, з терміном експлуатації більше одного року, але вартістю менше 20 000 грн. (без ПДВ), відносяться до малоцінних необоротних матеріальних активів.

Нарахування амортизації основних засобів проводити прямолінійним методом, виходячи з очікуваного терміну корисного використання.

Нарахування амортизації основних засобів здійснювати з врахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених Податковим кодексом України.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

Облік нематеріальних активів

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю.

Нарахування амортизації нематеріальних активів (крім права постійного користування земельною ділянкою) здійснюється за прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання.

Для нарахування амортизації нематеріальних активів Підприємство застосовує строки їх корисного використання, встановлені ПКУ (п. 26 П(С)БО 8).

Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання визначається Підприємством самостійно, але не може становити менше 2-х та більше 10 років.

Облік запасів

При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати за методом ФІФО.

На дату балансу запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Переоцінка запасів проводиться складом постійно діючої інвентаризаційної комісії, на підставі затвердженого наказу.

Запаси, які визначені постійно діючою комісією непридатними для використання у господарській діяльності (у виробництві, для продажу), визнавати неліквідними та списувати з балансу згідно з актом на списання.

Облік дебіторської заборгованості

Дебіторську заборгованість визнавати активом, якщо існує імовірність отримання підприємством економічної вигоди та може бути достовірно визначена сума цієї дебіторської заборгованості. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги вносити у підсумок балансу за чистою реалізаційною вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за відніманням безнадійних боргів.

Резерв сумнівних боргів визначати виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.

Грошовими коштами та їхніми еквівалентами в фінансовій звітності, вважати грошові кошти на розрахунковому рахунку, в касі підприємства, грошові кошти у русі.

Облік зобов'язань

Поточні зобов'язання відображаються у балансі за сумою погашення.

Забезпеченнями визнаються зобов'язання з невизначеною сумою або датою погашення.

Підприємство створює забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

- оплату відпусток працівникам та інших забезпечувальних платежів;
- створення резервного капіталу, передбаченого Статутом Підприємства.

Облік доходів

Облік доходів регулюється Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 „Дохід”, затвердженим наказом МФ України від 29.11.1999 р. № 290, зареєстрованим у Мін’юсті України 14.12.1999р. за № 860/4153, зі змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 14.06.2000 р. № 131 (далі – П(С)БО 15).

Важливим моментом при обліку доходів є дотримання принципу відповідності. Для цього визнання доходів і витрат повинно відповідати одному й тому ж методу, наприклад методу, нарахувань.

Облік витрат

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов’язань, що призводить до зменшення власного капіталу Підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати звітного періоду визнавати та нараховувати в бухгалтерському обліку одночасно з визнанням доходів, для отримання яких вони були понесені.

Витрати, які неможливо прямо пов’язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені, тобто документально підтверджені.

Собівартість реалізованих товарів визначається за П(С)БО 9 «Запаси».

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

3. Результати діяльності

3.1. Фінансовий результат до оподаткування

Фінансовий результат до оподаткування в 2022 році склав 2310 тис. грн. порівняно з 2021 роком на 1033 тис. грн. більше.

Протягом 2022 року ставка податку на прибуток Підприємства складала 18% від фінансового результату, відкоригованого на різниці, які виникли відповідно до норм податкового законодавства.

Витрати з податку на прибуток, розрахованого згідно норм ПКУ, становили 538 тис. грн.

3.2. Витрати

Основними видами витрат, що включені до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), є:

- витрати на сировину і матеріали в складі виробничих витрат;
- загальновиробничі витрати (витрати на оплату праці загальновиробничого персоналу, відрахування на соціальні заходи, амортизація основних засобів загальновиробничого призначення, витрати на опалення, освітлення, водопостачання та інші загальновиробничі витрати).

В 2022 році собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) склала 59358 тис. грн. порівняно з 2021 роком на 11250 тис. грн. менше, що здебільшого було зумовлено зменшено кількістю реалізованої продукції та фінансування з місцевого бюджету.

Основними елементами адміністративних витрат (АВ) сукупно по всіх підрозділах Підприємства, що відображаються на 92 рахунку, є наступні:

Елемент АВ	Сума, тис. грн., за 2022	Сума, тис. грн., за 2021
Витрати на оплату праці	12266	10689
Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)	2310	2352
Амортизація основних засобів загальногосподарського використання	332	287
Матеріальні витрати	1052	869
Інші операційні витрати	886	680
ВСЬОГО	16846	14877

Інші операційні витрати становили 5066 тис. грн. у 2022 році порівняно з 5408 тис. грн. в 2021-му та склалися з наступних елементів:

Елемент інших операційних витрат	Сума, тис. грн., за 2022	Сума, тис. грн., за 2021
Матеріальні витрати	92	1232
Оплата лікарняних та матдопомоги	349	372
Відрахування на соціальні заходи	206	203
Сумнівні та безнадійні борги	-	75
Визнані штрафи, пені, неустойки	1	31
Інші операційні витрати	4195	3209
Амортизація	223	286
ВСЬОГО	5066	5408

3.3. Доходи

Доходи від звичайної діяльності класифікуються за такими групами:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- інші фінансові доходи;
- інші доходи.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається у випадку наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив тощо);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Підприємства а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Розподіл доходу за кожною групою доходів наведено у таблиці нижче.

Класифікація доходів	Сума за 2022 рік, тис. грн.	Сума за 2021 рік, тис. грн.	Абсолютна зміна відносно попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції* (товарів, робіт, послуг)	81860	90564	-8704
інші операційні доходи	1155	839	316
інші фінансові доходи	-	1	-1
інші доходи	565	766	-201

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Підприємства отримано від реалізації лісопродукції, пиломатеріалів та виробів цеху, авто послуги на поставку продукції - 16365 тис. грн. За рахунок бюджетних коштів:

2816030 Організація благоустрою населених пунктів (ЗФ) – 64584,4 тис. грн.,

2817130 Здійснення заходів землеустрою (СФ) – 910,4 тис. грн.

Інші операційні доходи були отримані здебільшого від комунальних послуг та операційної оренди активів.

Джерелом інших фінансових доходів були відсотки, одержані від банківських установ.

Інші доходи формувалися від безоплатно одержаних активів (амортизація).

4. Активи та зобов'язання

4.1. Власний капітал

Протягом 2022 року в структурі власного капіталу Підприємства відбулися наступні зміни:

Стаття	На 01.01.22 тис. грн.	На 31.12.22 тис. грн.	Абсолютне відхилення, тис. грн.	Відносне відхилення, %
Капітал дооцінках у	1171	1171	0	0
Додатковий капітал	17435	18393	958	10
Резервний капітал	1245	1422	177	9
Усього за розділом I пасиву балансу	19851	20986	1135	10

Таким чином, протягом 2022 року чисті активи Підприємства збільшились на 1135 тис. грн., переважним чином, за рахунок збільшення нарахування амортизації від безкоштовно отриманих основних засобів та розподілу чистого прибутку за результатами року здійснюється згідно з Порядком розподілу затвердженим рішенням КМР від 01.07.2007 №398/3232.

40% на розвиток виробництва (капітальні інвестиції на придбання, створення, модернізацію, реконструкцію необоротних активів) - 709 тис. грн.,

45% Інший додатковий капітал – 797 тис. грн.,

5% матеріальне заохочення – 89 тис. грн.

4.2. Нематеріальні активи

На балансі Підприємства станом на 31.12.2022 обліковуються нематеріальні активи залишковою вартістю 0 тис. грн., при цьому первісна вартість складає 175 тис. грн., а накопичена амортизація — 175 тис. грн.

Вид нематеріальних активів	Первісна вартість, тис. грн.		Знос, тис. грн.		Залишкова вартість, тис. грн.	
	на 01.01.22	на 31.12.22	на 01.01.22	на 31.12.22	на 01.01.22	на 31.12.22
Придбані програмні продукти	175	175	0	0	175	175
ВСЬОГО	175	175	0	0	175	175

4.3. Незавершені капітальні інвестиції

На балансі Підприємства станом на 31.12.2022 обліковуються незавершені капітальні інвестиції в сумі 527 тис. грн. порівняно з 1653 тис. грн. станом на 01.01.2022. Структура незавершених капітальних інвестицій наведена у таблиці нижче.

Вид незавершених капітальних інвестицій	Вартість станом на 01.01.22	Вартість станом на 31.12.22
Придбання (виготовлення)	231	62

Прибавки (вигодованні) інших		380
необоротних матеріальних активів	128	85
ВСЬОГО	1653	527

4.4. Основні засоби

На балансі Підприємства станом на 31.12.2022 обліковуються основні засоби залишковою вартістю 17748 тис. грн., при цьому первісна вартість складає 64043 тис. грн., а накопичена амортизація — 46295 тис. грн.

Мінімально допустимі строки амортизації основних засобів та інших необоротних активів використовуються з урахуванням наступного:

- У разі коли строки корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів в бухгалтерському обліку менше ніж мінімально допустимі строки амортизації основних засобів та інших необоротних активів, то для розрахунку амортизації використовуються строки, встановлені ПКУ.
- У разі коли строки корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів в бухгалтерському обліку дорівнюють або є більшими, ніж ті, що встановлені ПКУ, то для розрахунку амортизації використовуються строки корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів, встановлені в бухгалтерському обліку.

Структура основних засобів по групах, що обліковуються на застосовних рахунках 101-109, 112-113, за первісною вартістю представлена у таблиці нижче.

Вид основних засобів	Первісна вартість, тис. грн.	
	на 01.01.22	на 31.12.22
Будинки та споруди	41905	73193
Машини та обладнання	6830	10930
Транспортні засоби	7584	7584
Інструменти, прилади та інвентар	401	424
Інші основні засоби	268	268
Малоцінні необоротні матеріальні активи	1242	1598
Тимчасові (нетитульні) споруди	46	46
ВСЬОГО	58276	64043

4.5. Запаси

Облік запасів на Підприємстві здійснюється відповідно до П(С)БО 9 «Запаси». Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважається кожне їхнє найменування первісною вартістю запасів (готової продукції, незавершеного виробництва), що виготовляються власними силами Підприємства, визнається їхня виробнича собівартість.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу).

Спеодяг, виданий у підзвіт працівникам обліковувати на особистих картках останніх протягом всього встановленого терміну його використання. Списання спеодягу з підзвіту до закінчення встановлених термінів його використання здійснюється тільки на підставі актів про його непридатність.

Окремий облік транспортно-заготівельних витрат на окремому рахунку не ведеться, а їх вартість включається до вартості придбаних запасів за кожною операцією окремо.

Незавершеним виробництвом на Підприємстві вважаються вироби, які не пройшли всі етапи обробки згідно з технологічним процесом їх виготовлення. Оцінку незавершеного виробництва проводити на кожну дату балансу для відображення у фінансовій звітності за методом виробничої собівартості. Готова продукція, призначена для використання в інших видах продукції, відносяться до незавершеного виробництва і обліковуються відповідно.

На дату балансу запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. За чистою вартістю реалізації запаси відображають, якщо на дату балансу їх ціна знизилася або вони зіпсовані, застаріли або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації (сума уцінки), списується на витрати звітного періоду.

Запаси, які визначені непридатними для використання у господарській діяльності (у виробництві, для продажу), визнаються неліквідними та списуються з балансу згідно з актом на списання. Перевірка на відповідність критеріям неліквідності проводиться на Підприємстві на дату складання річного балансу.

Стан обліку запасів по основних групах на звітну дату наведений у таблиці нижче.

Вид запасів	Облікова вартість, тис. грн.	
	на 01.01.22	на 31.12.22
Сировина й матеріали	1054	976
Паливо	2056	2549
Запасні частини	1434	1794
Матеріали сільськогосподарського призначення	340	296
Інші матеріали	153	145
МШП	437	160
Готова продукція	901	2058
ВСЬОГО	6376	7978

4.6. Дебіторська заборгованість

Згідно облікової політики Підприємства дебіторська заборгованість обліковується у розрізі окремих контрагентів і договорів (контрактів, угод тощо).

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Підприємством майбутніх економічних вигод і її можливо достовірно визначити.

Суми дебіторської заборгованості відображаються в підсумках балансу в такий спосіб:

- довгострокова дебіторська заборгованість та поточна дебіторська заборгованість – за чистою реалізаційною вартістю.

Чиста реалізаційна вартість дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів визначається на кожну дату балансу з метою визначення чистої реалізаційної вартості.

У звітному періоді вся дебіторська заборгованість на балансі Підприємства була поточною.

Склад дебіторської заборгованості станом на 01.01.2022 та 31.12.2022 наведений у таблиці нижче.

Вид дебіторської заборгованості	Облікова вартість, тис. грн.	
	на 01.01.22	на 31.12.22
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги ⁽¹⁾ , в т.ч.:	432	1282
з вітчизняними покупцями ⁽²⁾	432	1282
Дебіторська заборгованість за виданими авансами ⁽¹⁾ , в т.ч.:	154	157
по розрахунках в національній валюті ⁽²⁾	154	157
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	443	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	2086	2179
ВСЬОГО	3115	3618
⁽¹⁾ за чистою реалізаційною вартістю		
⁽²⁾ до вирахування резерву сумнівних боргів		
для довідки: нарахований резерв сумнівних боргів, сукупно	(0)	(0)

4.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2022 та 01.01.2022 років грошові кошти та їх еквіваленти включали:

Вид грошових коштів	Сума на рахунку/ в касі, тис. грн.	
	на 01.01.22	на 31.12.22
Готівка	5	5
Рахунки в банках – всього, в т.ч.:	955	124
поточні рахунки в національній валюті	955	124
інші рахунки в банку в національній валюті	0	0

Підприємство формує звіт про рух грошових коштів прямим методом; в складі окремих статей звіту про рух грошових коштів додатково деталізуємо наступне:

Стаття звіту про рух грошових коштів	Сума за період, тис. грн.	
	2022 рік	
Рух коштів у результаті операційної діяльності: інші надходження, в т.ч.:	89559	
- реалізація продукції(товарів, робіт, послуг)	19638	
- цілкове фінансування	69098	
- інше	823	
Витрачання на оплату:	(17129)	
Товарів (робіт, послуг)	(42710)	
Праці	(11464)	
Відрахувань на соціальні заходи	(14031)	
Зобов'язань з податків і зборів	(631)	
інше	(4243)	
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності: інші витрачання, в т.ч.:	(182)	
Рух коштів у результаті фінансової діяльності, сплата дивідендів		

4.8. Витрати майбутніх періодів та інші оборотні активи

Станом на 31.12.2022 Підприємство визначало витрати майбутніх періодів в сумі 122 тис. грн. порівняно з 148 тис. грн. станом на 01.01.2022. До складу таких витрат входили ліцензії та дозволи (щодо користування програмними продуктами тощо), витрати на мобільний зв'язок, витрати на страхування та передплата деяких періодичних видань.

У складі інших оборотних активів (131 тис. грн. станом на 31.12.2022 порівняно з 339 тис. грн. станом на 01.01.2022) були відображені суми непідтвердженого податкового кредиту.

4.9. Поточні зобов'язання і забезпечення

Сума поточних забезпечень Підприємства представлена резервом виплат по відпусткам працівникам, склавши 4793 тис. грн. на 31.12.2022 порівняно з 3458 тис. грн. станом на 01.01.2022. Протягом 2022 року за відповідним резервом було нараховано 6143 тис. грн., з яких було використано 4808 тис. грн.

Структура поточних зобов'язань Підприємства наведена у таблиці нижче.

Вид поточних зобов'язань	Залишок по балансу, тис. грн.	
	на 01.01.22	на 31.12.22
Поточна кредиторська заборгованість за:		
товари, роботи, послуги	100	145
розрахунками з бюджетом	436	526
розрахунками зі страхування	-	-
розрахунками з оплати праці	-	321
за одержаними авансами	2017	739
За розрахунками з учасниками	182	-
Інші поточні зобов'язання	80	251

ВСЬОГО	2815	1982
--------	------	------

Підприємство не має поточних зобов'язань, що є простроченими.

5. Операції з оренди

Протягом 2022 року Підприємство здійснювало операції з оренди нерухомості. Деталі таких операцій наведені у таблиці нижче.

Операції з оренди	Сальдо на 01.01.2022		Обороти за 2021 р.		Сальдо на 31.12.2022	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1. Оренда нерухомості (контрагенти) в т.ч.:						
1.1 ПАТ ВФ Україна	-	1	9	7	-	-
1.2. ФОП Годорожа О.П.	3		6	9	-	-

6. Фінансові інвестиції

Протягом звітного року Підприємство не здійснювало фінансових інвестицій.

7. Доходи майбутніх періодів.

Станом на 31.12.2022 року, доходи майбутніх періодів складає – 2492 тис. грн., відбулась закупівля деревообробного обладнання (Дровокол) за рахунок бюджетних коштів згідно плану використання бюджетних коштів на 2022 рік. КЕКВ 3210 (2816030 «Організація благоустрою населених пунктів»).



Директор КПП «Дарницьке лісопаркове господарство»

Михайло ЯВНИЙ

(підпис М.П.)

Головний бухгалтер

Людмила ЖУКОВСЬКА

(підпис)

Прошито, пронумеровано та
скріплено підписом і печаткою
27 Довідчик М. Маркушів
Директор ТОВ «Аудиторська фірма
«Нюанс-Аудит»

О.В. Філозон

