

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ГАЛИЧИНА-АУДИТ»

46010, м. Тернопіль, вул. Підкови Івана, 10/4. Код ЄДРПОУ – 45039881.

Тел.: (097) 777-35-60. E-mail: markian@email.ua.

П/р: UA13052990000026005003308354 в АТ КБ «Приватбанк», м. Дніпро

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансової звітності КНП «КДЦ» Подільського району м. Києва станом на 31 грудня 2024 року

**Керівництву
КНП «КДЦ» Подільського району м. Києва**

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Подільського району м. Києва (далі – Підприємство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної фінансової звітності за 2024 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого Аудиторського звіту (Звіту незалежного аудитора), фінансова звітність Підприємства, що додається, розкриває в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію, фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

Перед складанням річної фінансової звітності для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку Підприємство провело інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879 (із змінами і доповненнями).

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією запасів на визначену Підприємством дату, оскільки дата інвентаризації передувала нашому призначенню аудиторами. У зв'язку з тим, висновки про достовірність та повноту показників фінансової звітності, ми базували на аналізі представлених Підприємством документів з інвентаризації активів, а також первинної документації щодо фінансово-господарської діяльності Підприємства. За допомогою альтернативних аудиторських процедур ми не змогли отримати достатньої та відповідної інформації про наявність і кількість запасів, відображених у фінансовій звітності Підприємства станом на 31 грудня 2024 року. З урахуванням такого обмеження, наша думка щодо фінансової звітності за 2024 рік модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність даних звітного року і відповідних показників.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Аудиторського звіту (Звіту незалежного аудитора). Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики професійних бухгалтерів (далі – Міжнародний 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 Міжнародного кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Керівництво підготувало фінансову звітність, що додається, на підставі принципу безперервності діяльності. У найближчому майбутньому Підприємство продовжуватиме відчувати вплив нестабільної економічної ситуації в державі. Наслідком цього є невизначеність, яка здатна істотним чином впливати на майбутню фінансово-господарську діяльність Підприємства, зокрема, на його готовність своєчасно обслуговувати і погашати свої борги (зобов'язання) при настанні термінів їх погашення.

Ми звертаємо увагу на Примітку 5, в якій розкривається вплив військової агресії на діяльність Підприємства, а саме події та обставини, що можуть стати підставою для сумнівів у здатності Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Як зазначено у Примітці 5 на даний час, враховуючи воєнний стан, оголошений Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 року «Про введення воєнного стану в Україні», та продовження воєнних дій на території України, неможливо в повній мірі оцінити вплив воєнної агресії на облікові оцінки, оцінки справедливої вартості, очікування щодо зменшення корисності активів.

Існує ймовірність того, що ця подія, може поставити під сумнів прийнятність облікових політик, що були використані Підприємством при складанні фінансової звітності. Ці події ставлять під сумнів обґрунтованість припущення про безперервність діяльності.

Фінансова звітність, що додається, підготовлена на основі припущення щодо безперервності діяльності Підприємства в майбутньому.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Протягом 2024 року Підприємство здійснювало діяльність у надзвичайно складних фінансових, економічних та політичних умовах, спричинених повномасштабним військовим вторгненням в Україну російської федерації, яке розпочалося 24 лютого 2022 року. Ми звертаємо увагу на те, поліпшення економічної ситуації в Україні залежить від строків закінчення воєнних дій та проведення урядом України комплексних структурних реформ, зокрема, від впровадження сукупності адміністративних, економічних, фіскальних, правових та інших заходів. У зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в Україні на діяльність Підприємства в майбутньому.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, є найбільш важливими під час аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому, ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. За винятком питань, описаних у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які належить повідомити в нашому Аудиторському звіті (Звіті незалежного аудитора).

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31.12.2023 року, проведений попереднім аудитором. За результатами проведеного аудиту наданий Аудиторський звіт (Звіт незалежного аудитора) від 27 березня 2024 року, в якому висловлена модифікована думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 року.

Протягом звітного року ми не надавали Підприємству послуг, заборонених чинним законодавством України.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (із змінами та доповненнями) та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал 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 як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит 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 Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому Аудиторському звіті (Звіті незалежного 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 Аудиторського звіту (Звіту незалежного аудитора). Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Аудиторського звіту (Звіту незалежного аудитора).

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи 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 та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Інша інформація

Підприємство відноситься до категорії малих підприємств, тому відповідно до п. 7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-IV (із змінами та доповненнями) не складає Звіт про управління.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Відповідно до вимог пп. 7) п. 3 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII (із змінами та доповненнями) надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «ГАЛИЧИНА-АУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	45039881
Місцезнаходження	Україна, 46010, м. Тернопіль, вул. Підкови Івана, буд. 10, кв. (офіс) 4
Телефон	+38 (097) 777-35-60
E-mail	markian@email.ua
Інформація про реєстрацію в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4883, розділ III «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Аудиторський звіт (Звіт незалежного аудитора), є
Щирба Микола Маркіянович _____
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності,
Розділ «Аудитори» 100928)

Від імені ТОВ «ГАЛИЧИНА-АУДИТ»
Директор Щирба Маркіян Теодорович _____
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності,
Розділ «Аудитори» 100977)



46010, м. Тернопіль,
вул. Підкови Івана, буд. 10, кв.(офіс) 4,
Телефон моб.:(097) 777-35-60,
E-mail: markian@email.ua

10 березня 2025 року

		Дата (рік, місяць, число)		Коди		
		2025	01	01		
Підприємство	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КОНСУЛЬТАТИВНО- ДІАГНОСТИЧНИЙ ЦЕНТР" ПОДІЛЬСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА	за ЄДРПОУ		26199200		
Територія	м. Київ	за КАТОТТГ ¹		8038500000		
Організаційно-правова форма господарювання	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО	за КОПФГ		150		
Вид економічної діяльності	ЗАГАЛЬНА МЕДИЧНА ПРАКТИКА	за КВЕД		86.21		
Середня кількість працівників ²						
Адреса, телефон	МОСТИЦЬКА ВУЛ. 9					
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака						
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):						
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку						
за міжнародними стандартами фінансової звітності						

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 01.01.2025 р.

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	62	131
первісна вартість	1001	95	184
накопичена амортизація	1002	33	53
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	68 878	61 973
первісна вартість	1011	176 509	173 209
знос	1012	107 631	111 236
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	68 940	62 104
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3 676	4 331
<i>в т.ч.: виробничі запаси</i>	<i>1101</i>	<i>3 676</i>	<i>4 331</i>
<i>незавершене виробництво</i>	<i>1102</i>		
<i>готова продукція</i>	<i>1103</i>		
<i>товари</i>	<i>1104</i>		
Поточні біологічні активи	1110		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	299	129
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3	17
з бюджетом	1135	1 525	94
у тому числі з податку на прибуток	1136		
<i>Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів</i>	<i>1140</i>		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	465	159
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 260	1 556
<i>в т.ч.: готівка</i>	<i>1166</i>		
<i>рахунки в банках</i>	<i>1167</i>	<i>1 260</i>	<i>1 556</i>
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	7 228	6 286
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200		

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
Баланс	1300	76 168	68 390

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10	10
<i>у т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу</i>	1401		
Капітал у дооцінках	1405	22 179	22 179
Додатковий капітал	1410	24 587	18 494
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		
Неоплачений капітал	1425	10	10
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	46 766	40 673
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525	5 397	5 020
Усього за розділом II	1595	5 397	5 020
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	54	130
розрахунками з бюджетом	1620		39
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630	46	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	83	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточні забезпечення	1660	2 006	1 625
Доходи майбутніх періодів	1665	21 816	20 895
Інші поточні зобов'язання	1690		8
Усього за розділом III	1695	24 005	22 697
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	76 168	68 390

Директор

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Т. М. ЯНЕВСЬКА
(ініціали, прізвище)

К. Ю. ХОДЕЄВ
(ініціали, прізвище)

Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КОНСУЛЬТАТИВНО-
ДІАГНОСТИЧНИЙ ЦЕНТР" ПОДІЛЬСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди		
202		
5	01	01
26199200		

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2024 рік

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	74 541	59 361
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	79 373	72 718
Валовий:			
прибуток	2090		
збиток	2095	4 832	13 357
Інші операційні доходи	2120	31 355	39 206
Адміністративні витрати	2130	8 160	8 055
Витрати на збут	2150		
Інші операційні витрати	2180	26 491	26 455
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	8 128	8 661
Доход від участі в капіталі	2200	0	
Інші фінансові доходи	2220	0	
Інші доходи	2240	8 128	8 661
<i>в т.ч. дохід від благодійної допомоги</i>	2241	288	
Фінансові витрати	2250		
Витрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	13 333	12 022
Витрати на оплату праці	2505	65 141	61 266
Відрахування на соціальні заходи	2510	13 965	12 957
Амортизація	2515	7 928	8 706
Інші операційні витрати	2520	13 657	12 277
Разом	2550	114 024	107 228

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор

Головний бухгалтер



Т. М. ЯНЕВСЬКА
(ініціали, прізвище)

К. Ю. ХОДЕСВ
(ініціали, прізвище)

Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО
"КОНСУЛЬТАТИВНО- ДІАГНОСТИЧНИЙ ЦЕНТР"
ПОДІЛЬСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди		
202		
5	01	01
26199200		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	67 264,0	68 028,0
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	33 799,0	32 999,0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від операційної оренди	3040	1 814,0	1 102,0
Інші надходження	3095	1 481,0	1 059,0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	13 599,0	19 202,0
Праці	3105	52 904,0	54 110,0
Відрахувань на соціальні заходи	3110	13 784,0	14 097,0
Зобов'язань з податків і зборів	3115	13 614,0	13 824,0
Витрачання на оплату авансів	3135		
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		
Інші витрачання	3190	9 895,0	606,0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	562,0	1 349,0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	266,0	90,0
Виплати за деривативами	3270		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	- 266,0	- 90,0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300		
отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
викуп власних акцій	3345		
погашення позик	3350		
сплату дивідендів	3355		
сплату відсотків	3360		
Інші платежі	3390		

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	296,0	1 259,0
Залишок коштів на початок року	3405	1 260,0	1,0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	1 556,0	1 260,0

Директор



(підпис)

Т. М. ЯНЕВСЬКА
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер



(підпис)

К. Ю. ХОДЕЄВ
(ініціали, прізвище)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	у т.ч. з колонки 3 незареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240									
Погашення заборгованості з капіталу	4245									
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265									
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270									
Вилучення частки в капіталі	4275									
Інші зміни в капіталі	4290				- 6 093,0					- 6 093,0
Разом змін у капіталі	4295				- 6 093,0					- 6 093,0
Залишок на кінець року	4300	10,0		22 179,0	18 494,0			- 10,0		40 673,0

Директор



Т. М. ЯНЕВСЬКА
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

К. Ю. ХОДЕСВ
(ініціали, прізвище)

ЗАТВЕРДЖЕНО
 наказом Міністерства фінансів України
 від 29 листопада 2000 р. N 302
 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
 від 28 жовтня 2003р. N 602)

Підприємство КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КОНСУЛЬТАТИВНО- ДІАГНОСТИЧНИЙ ЦЕНТР" ПОДІЛЬСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА
 Територія м. Київ
 Орган державного управління ПОДІЛЬСЬКА РДА М.КИЄВА
 Організаційно-правова форма господарювання КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
 Вид економічної діяльності ЗАГАЛЬНА МЕДИЧНА ПРАКТИКА
 Одиниця виміру: тис. грн.

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КАТОТТГ¹
 за СПОДУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Коди		
2025	01	01
26199200		
8038500000		
150		
86.21		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2024 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													
	060													
Інші нематеріальні активи	070	95,0	33,0	89,0					20,0				184,0	53,0
Разом	080	95,0	33,0	89,0					20,0				184,0	53,0
Гудвіл	090													

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) _____
 вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) _____
 вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) _____
 3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) _____
 3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) _____

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	27 385,0											27 385,0					
Інвестиційна нерухомість	105																	
Капітальні витрати на поліпшення земель	110																	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	89 098,0	77 144,0						3 539,0				89 098,0	80 683,0			9 099,0	8 280,0
Машини та обладнання	130	56 429,0	28 085,0	1 003,0			4 246,0	4 169,0	4 267,0				53 186,0	28 183,0				
Транспортні засоби	140	117,0	117,0										117,0	117,0				
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1 089,0	1 050,0	3,0			18,0	18,0	7,0				1 074,0	1 039,0				
Тварини	160																	
Багаторічні насадження	170	79,0	79,0										79,0	79,0				
Інші основні засоби	180																	
Бібліотечні фонди	190																	
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	2 312,0	1 156,0	74,0			116,0	116,0	95,0				2 270,0	1 135,0				
Тимчасові (нетитульні) споруди	210																	
Природні ресурси	220																	
Інвентарна тара	230																	
Предмети прокату	240																	
Інші необоротні матеріальні активи	250																	
Разом	260	176 509,0	107 631,0	1 080,0			4 380,0	4 303,0	7 908,0				173 209,0	111 236,0			9 099,0	8 280,0

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	_____
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	_____
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	_____
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	_____
	основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	(2641)	_____
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	_____
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	_____
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	_____
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	_____
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	_____
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	_____

¹Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та території територіальних громад

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280		
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	113,0	0,0
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	74,0	0,0
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	79,0	0,0
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320		
Інші	330		
Разом	340	266,0	0,0

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341) _____

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342) _____

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	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 (розділ А+ розділ 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) _____

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424) _____

за справедливою вартістю

(425) _____

за амортизованою собівартістю

(426) _____

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	1 586,0	
Операційна курсова різниця	450		
Реалізація інших оборотних активів	460		
Штрафи, пені, неустойки	470		
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480		
Інші операційні доходи і витрати	490	29 769,0	26 491,0
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	7 840,0	X
Списання необоротних активів	620	X	
Інші доходи і витрати	630	288,0	

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

(631) _____

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

(632) _____

%

З рядків 540-560 графа 4

фінансові витрати, включені до собівартості активів

(633) _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	
Поточний рахунок у банку	650	1 556,0
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	
Грошові кошти в дорозі	670	
Еквіваленти грошових коштів	680	
Разом	690	1 556,0

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 звітний 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				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2 006,0	1 625,0		2 006,0			1 625,0
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							
Резерв сумнівних боргів	775							
Разом	780	2 006,0	1 625,0		2 006,0			1 625,0

VIII Запаси.

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	3 987,0		
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810			
Паливо	820	14,0		
Тара і тарні матеріали	830			
Будівельні матеріали	840			
Запасні частини	850	23,0		
Матеріали сільськогосподарського призначення	860			
Поточні біологічні активи	870			
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	307,0		
Незавершене виробництво	890			
Готова продукція	900			
Товари	910			
Разом	920	4 331,0		

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	_____
переданих у переробку	(922)	_____
оформлених в заставу	(923)	_____
переданих на комісію	(924)	_____
Активи на відповідальному зберіганні(позабалансовий рахунок 02)	(925)	_____
З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені ждя продажу	(926)	_____

*визначається за п.28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 „Запаси”

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у тому числі 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	129,0	129,0		
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	159,0	159,0		

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) _____

Із рядка 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними

сторонами

(952) _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	5
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	
Сума нестач 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:		
валова замовників	1120	
валова замовникам	1130	
з авансів отриманих	1140	
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	
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	
у тому числі		
поточний податок на прибуток	1241	
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	

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	7 928,0
Використано за рік - усього	1310	266,0
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	187,0
з них машини та обладнання	1313	
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	79,0
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	
	1316	
	1317	

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло на рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього, в т.ч.:	1410															
робоча худоба	1411															
продуктивна худоба	1412															
багаторічні насадження	1413															
	1414															
інші довгострокові біологічні активи	1415															
Поточні біологічні активи – усього, в т.ч.:	1420		X			X	X				X					
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421		X			X	X				X					
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422		X			X	X				X					
	1423		X			X	X				X					
інші поточні біологічні активи	1424		X			X	X				X					
Разом	1430															

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 Вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) _____

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 Залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432) _____

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 Балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності обмежені права власності (1433) _____

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансові результати (прибуток +, збиток -) від	
				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, у т.ч.:	1500									
зернові і зернобобові, з них:	1510									
пшениця	1511									
соя	1512									
соняшник	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, у т.ч.:	1520									
приріст живої маси – усього	1530									
з нього:										
великої рогатої худоби	1531									
свиней	1532									
молоко	1533									
вовна	1534									
яйця	1535									
інша продукція тваринництва	1536									
додаткові біологічні активи тваринництва	1537									
продукція рибництва	1538									
	1539									
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540									

Директор



Т. М. ЯНЕВСЬКА
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

К. Ю. ХОДЕЄВ
(ініціали, прізвище)

ПРИМІТКИ
до фінансової звітності КНП «Консультативно-діагностичний центр»
Подільського району м. Києва
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

КНП «Консультативно -діагностичний центр» Подільського району м. Києва надає стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію щодо фінансової звітності, котрі вимагаються до розкриття Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

Комунальне некомерційне підприємство «Консультативно-діагностичний центр» Подільського району м. Києва (далі – Підприємство) є закладом охорони здоров'я, неприбутковим Підприємством, заснованим на комунальній власності територіальної громади м. Києва, віднесеним до сфери управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та підпорядкованим Департаменту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

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

Підприємство утворене відповідно до Рішення Київської міської ради від 17.04.2013 року № 134/9191 «Про питання діяльності Центральної районної поліклініки Подільського району м. Києва» шляхом перетворення Центральної районної поліклініки Подільського району м. Києва в комунальне некомерційне підприємство «консультативно-діагностичний центр» Подільського району м. Києва

Основним видом економічної діяльності лікарні відповідно до Виписки з єдиного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань є 86.21 Загальна медична практика.

Підприємство зареєстроване в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань юридичної особи, яка утворена в результаті перетворення 29.05.2005 року та є правонаступником усього майна, всіх прав та обов'язків Центральної районної поліклініки Подільського району.

Рішенням Головного Управління ДПС у м. Києві, ДПП у Печерському районі від 05.12.2016 №579/26-56-12-04-42 підприємство внесене до Реєстру неприбуткових установ та організацій з ознакою неприбутковості 0031- «Бюджетні установи».

Нова редакція статуту КНП «Консультативно-діагностичний центр» Подільського району м. Києва затверджена 26.09.2023р.

Зареєстрований статутний капітал Підприємства становить 10 тис. грн.

Сума статутного капіталу протягом звітного періоду не змінювалася.

Підприємство є юридичною особою, має відокремлене майно, печатку зі своїм найменуванням встановленого зразка, інші печатки, штампи, бланки.

Підприємство є юридичною особою публічного права із статусом комунального некомерційного підприємства та наділено усіма правами юридичної особи, користується правом оперативного управління щодо закріпленого за ним комунального майна.

Підприємство має самостійний баланс, рахунки у відповідних органах Державної казначейської служби України та державних установах банку, усі фінансові операції здійснює через органи Державної казначейської служби України та установи банку за місцезнаходженням.

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

Підприємство створене з метою спеціалізованої медичної допомоги пацієнтам.

Юридична та фактична адреса Підприємства: 04074, м. Київ, вул. Мостицька, буд.9

У 2024 році середньооблікова чисельність працівників склала 383 осіб.

Власником Підприємства є Київська міська рада.

2. ОСНОВА НАДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

Ці Примітки складені відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та є невід'ємною частиною фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31.12.2024 року, складеної відповідно до НП(С)БО.

Грошовою одиницею фінансової звітності є національна валюта України - гривня, а всі суми округлені до цілих тисяч.

Повний комплект фінансової звітності Підприємства включає:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) дохід за 2024 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік;
4. Звіт про власний капітал за 2024 рік;
5. Примітки до фінансової звітності за 2024 рік.

Звітними періодами для Підприємства є квартал, півріччя, дев'ять місяців, рік.

Підприємством забезпечено складання фінансової звітності за формами, які відповідають вимогам НП(С)БО.

Фінансова звітність за національними положеннями (стандартами) фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів з метою дотримання вимог Н(П)СБО в усіх суттєвих аспектах.

Підприємство подає фінансову звітність до Департаменту комунальної власності міста Києва.

Складаючи фінансову звітність, керівництво оцінює здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, беручи до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

3. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ (ПОЛІТИКИ)

3.1. Основні засоби

Основними засобами відповідно до вимог НП(С)БО 7 «Основні засоби» визнаються матеріальні активи, які Підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, виконання робіт і надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких становить більше одного року, а вартість яких становить більше 20 000,00 грн. без ПДВ.

Основні засоби, відображаються за первісною вартістю об'єкта основних засобів, яка включає вартість їх придбання (за мінусом непрямих податків, у випадку, якщо такі податки відшкодовуються Підприємству), включаючи ввізні мита, суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству) та будь-які витрати, прямо пов'язані з приведенням активу у його робочий стан та доставки до місця розташування для його цільового використання.

Діапазон строків корисного використання (експлуатації) становить 5-50 років.

До малоцінних необоротних матеріальних активів Підприємство відносить активи, відмінні від основних засобів, вартісна оцінка яких не перевищує 20 000,00 грн.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується у першому місяці використання об'єкта в розмірі 50 відсотків його вартості, яка амортизується, та решта 50 відсотків вартості, яка амортизується, у місяці їх вилучення з активів (списання з балансу) внаслідок невідповідності критеріям.

3.2. Нематеріальні активи

Підприємство визнає такі групи нематеріальних активів:

- права користування природними ресурсами ;
- права користування майном (право користування земельною ділянкою відповідно до земельного законодавства, право користування будівлею, тощо);
- права на комерційні позначення (права на торговельні марки, комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;
- права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті
- авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), виконання, фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;
- інші нематеріальні активи (право на провадження діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо).

При нарахуванні амортизації нематеріальних активів Підприємство використовує прямолінійний метод, при якому вартість об'єкта списується однаковими частками протягом усього строку корисного використання.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про сукупний дохід в тій категорії витрат, що відповідає функції нематеріального активу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються. Строки корисної служби нематеріальних активів з невизначеним строком служби аналізуються на предмет наявності обставин, що підтверджують правильність існуючої оцінки строку корисної служби таких активів. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання – з невизначеного на обмежений строк – здійснюється на перспективній основі.

3.3. Запаси

Підприємство визнає запасами - активи, які:

- утримуються для подальшого продажу (розподілу, передачі) за умов звичайної господарської діяльності;
- перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва;
- утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством.

Підприємство визнає такі групи запасів: сировина і матеріали; медикаменти; паливо; запасні частини; господарські матеріали; інші матеріали та малоцінні швидкозношувані предмети.

Підприємство оцінює запаси за найменшою з двох величин: первісною собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Одиницею обліку запасів є кожне найменування.

При відпуску запасів на надання послуг чи реалізацію застосовується метод ФІФО.

3.4. Дебіторська заборгованість

Підприємство використовує метод абсолютної суми (аналіз платоспроможності окремих дебіторів) для визначення резерву сумнівних боргів.

3.5. Зобов'язання

Облік зобов'язань здійснюється відповідно до НП(С)БО 11 «Зобов'язання». Критеріями розподілу між короткостроковими та довгостроковими зобов'язаннями є операційний цикл 12 місяців.

Зобов'язання за авансами і договорами з замовниками кваліфікуються, як поточні.

Підприємство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Підприємство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам, як забезпечення відпусток.

3.6. Грошові кошти

Грошові кошти складаються з грошових коштів в банках на банківських рахунках та на рахунках Державного казначейства України, грошових коштів в касі Підприємства і депозитів до запитання.

3.7. Оподаткування

Не є платником податку на прибуток

Підприємство є неприбутковим підприємством та включене до Реєстру неприбуткових підприємств та організацій з ознакою неприбутковості 0031-«Бюджетні установи»

Відповідно до норм пп. 14.1.121 п. 14.1 ст. 14 ПКУ неприбуткові підприємства, установи та організації - неприбуткові підприємства, установи та організації, які не є платниками податку на прибуток підприємств відповідно до п. 133.4 ст. 133 ПКУ.

П. 133.4 ст. 133 ПКУ не є платниками податку неприбуткові підприємства, установи та організації у порядку та на умовах, встановлених цим пунктом.

Згідно пп. 133.4.1 п. 133.4 ст. 133 ПКУ неприбутковим підприємством, установою та організацією для цілей оподаткування податком на прибуток підприємств є підприємство, установа та організація, що одночасно відповідає таким вимогам:

- утворена та зареєстрована в порядку, визначеному законом, що регулює діяльність відповідної неприбуткової організації;

- установчі документи якої (або установчі документи організації вищого рівня, на підставі яких діє неприбуткова організація відповідно до закону) містять заборону розподілу отриманих доходів (прибутків) або їх частини серед засновників (учасників у розумінні ЦКУ), членів такої організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб. Для цілей цього абзацу не вважається розподілом отриманих доходів (прибутків) фінансування видатків, визначених пп. 133.4.2 п. 133.4 ПКУ;

- установчі документи якої (або установчі документи організації вищого рівня, на підставі яких діє неприбуткова організація відповідно до закону) передбачають передачу

активів одній або кільком неприбутковим організаціям відповідного виду, іншим юридичним особам, що здійснюють недержавне пенсійне забезпечення відповідно до закону (для недержавних пенсійних фондів), або зарахування до доходу бюджету у разі припинення юридичної особи (у результаті її ліквідації, злиття, поділу, приєднання або перетворення).

- внесена контролюючим органом до Реєстру неприбуткових установ та організацій.

Оскільки в Підприємства одночасно виконується 4-и умови пп. 133.4.1 п. 133.4 ст. 133 ПКУ, то воно **не є платником податку на прибуток у розумінні ПКУ**.

Зареєстроване платником податку на додану вартість

Основним видом діяльності Підприємства є надання медичних послуг за Програмою медичних гарантій, яка фінансується Національною службою здоров'я України.

Крім цього, Підприємство отримує з бюджету міста Києва цільове фінансування – трансферти на поточні та капітальні видатки, пов'язані з наданням медичних послуг.

Відповідно до пп. 197.1.5 п. 197.1 ст. 197 ПКУ доходи Підприємства від надання медичних послуг, звільнені від оподаткування податком на додану вартість, а згідно пп. 196.1.6 п. 196.1 ст. 196 отримане бюджетне фінансування не є об'єктом оподаткування податком на додану вартість.

Таким чином, майже сто відсотків доходів Підприємства згідно чинного податкового законодавства України не оподатковуються податком на додану вартість.

До доходів Підприємства, що є об'єктами оподаткування податком на додану вартість, відносяться орендна плата, відшкодування комунальних платежів орендарями, інші окремі доходи не пов'язані з наданням медичних послуг за Програмою медичних гарантій.

Підприємство сплачує: податки і збори, пов'язані з нарахуванням та виплатою заробітної плати: податок з доходів фізичних осіб, військовий збір та єдиний соціальний внесок.

Підприємство має пільгу зі сплати земельного податку, проте сплачує земельний податок в частині, що припадає на площу нерухомого майна переданого в оренду.

3.8. Доходи

Доходи Підприємство визнає відповідно до норм та положень НП(С)БО 15 «Дохід» з врахуванням особливостей фінансового планування.

Підприємство визнає такі доходи:

- **Дохід від реалізації послуг:**
 - медичних послуг, що надаються за програмою медичних гарантій відповідно до договорів, укладених з Національною службою здоров'я України;
 - дохід від платних послуг (клінічні дослідження, платні медичні послуги, стажування інтернів, тощо).
- **Інші операційні доходи:**
 - дохід від надання нерухомого майна в оренду;
 - дохід у вигляді компенсації орендарями спожитих комунальних послуг, експлуатаційних витрат та податку на землю;
 - дохід від бюджетного фінансування (на суму поточних трансфертів з бюджету міста Києва);
 - доходи на суму вартості безкоштовно отриманих запасів (централізоване постачання, гуманітарна, благодійна допомога), що використані в звітному періоді

на надання медичних послуг, на управлінські цілі тощо

- інші операційні доходи.

- **Інші доходи** визнаються на суму амортизації безоплатно отриманих та придбаних за кошти цільового фінансування необоротних активів.

3.9. Витрати

Класифікація витрат здійснюється Підприємством відповідно до вимог НП(С)БО 16 «Витрати» з урахуванням особливостей фінансового планування.

Витрати операційної діяльності Підприємства складаються з собівартості реалізованих послуг, загальновиробничих витрат, адміністративних витрат та інших операційних витрат.

3.10. Форма звіту про рух грошових коштів

Підприємство складає звіт про рух грошових коштів з використанням прямого методу.

4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ

4.1. Нематеріальні активи

тис. грн.

Показник	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість на 31.12.2023	95	95
Надійшло	89	89
Переоцінка	-	-
Залишок на 31.12.2024	184	184
Накопичена амортизація на 31.12.2023	33	33
Нараховано	20	20
Залишок 31.12.2024	53	53
Балансова вартість нематеріальних активів на 31.12.2024	131	131

У складі інших нематеріальних активів відображена вартість програмних продуктів, загальна балансова вартість яких становить 131 тис. грн.

4.2. Основні засоби

тис. грн.

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Знос за рік	Зміни зносу	Залишок на кінець року	
	первісна вартість	знос		первісна вартість	знос			Первісна вартість	знос
Земельні ділянки	27385							27385	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	89098	77144				3539		89098	80683
Машини та обладнання	56429	28085	1003	4246	4169	4267		53186	28183

Транспортні засоби	117	117						117	117
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	1089	1050	3	18	18	7		1074	1039
Багаторічні насадження	79	79						79	79
Малоцінні необоротні матеріальні активи	2312	1156	74	116	116	95		2270	1135
Разом	176509	107631	1080	4380	4303	7908		173209	111236

Залишкова (балансова) вартість основних засобів Підприємства на 31.12.2024 року становить 61 973 тис. грн., в тому числі:

- Земельні ділянки – 27385 тис. грн.
- Будинки, споруди та передавальні пристрої – 8415 тис. грн.
- Машини та обладнання – 25003 тис. грн.
- Транспортні засоби – 0 тис. грн.
- Інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 35 тис. грн.
- Багаторічні насадження - 0 тис. грн.
- Малоцінні необоротні матеріальні активи – 1135 тис. грн.

Управлінський персонал обліковує об'єкти основних засобів за їх собівартістю та використовує прямолінійний метод нарахування амортизації до необоротних активів.

На підставі управлінського судження встановлюються строки корисної експлуатації основних засобів відповідно до груп необоротних активів.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовуються Підприємством, станом на 31.12.2024 року становить 9570 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 року основні засоби, що є предметом застави чи будь-яким іншим забезпеченням, відсутні.

Підприємство не має необоротних активів, призначених для продажу.

4.3. Капітальні інвестиції

У 2024 році Підприємство здійснило капітальні інвестиції на загальну суму 266 тис. грн.

Протягом звітного року не здійснювались капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість.

Станом на 31.12.2024 незавершені капітальні інвестиції відсутні.

4.4. Запаси

тис. грн.

Запаси	на 31.12.2024
Медикаменти	3987
Паливо	14
Запасні частини	23
Малоцінні швидкозношувані предмети	307
Разом:	4331

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання. Запаси, які виступали б предметом застави, як забезпечення банківських кредитів, станом на 31 грудня 2024 року відсутні.

4.5. Дебіторська заборгованість

тис. грн.

Чиста вартість дебіторської заборгованості	на 31.12.2024
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	129
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	17
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	94
Інша поточна дебіторська заборгованість	159
Разом:	399

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31.12.2024 року включає в себе:

Заборгованість НСЗУ за грудень 2024р. – 101 тис. грн, поточна заборгованість АТ «Фармак» за надані медичні послуги – 22 тис. грн., поточна заборгованість ТОВ «СВМАКС» за надані медичні послуги в розмірі 6 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами на 31.12.2024 року включає в себе поточну заборгованість постачальників за отриманою від підприємства попередньою оплатою в розмірі 17 тис. грн.

Дебіторська заборгованість з бюджетом включає в себе переплату по військовому збору в розмірі 94 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість на 31.12.2024 року включає:

Поточну заборгованість за комунальні послуги від орендарів у розмірі 117 тис. грн., переплату по профвнескам - 27 тис. грн., переплату з єдиного соціального внеску у розмірі 15 тис. грн.

4.6. Грошові кошти

тис. грн.

Грошові кошти	на 31.12.2024
Поточні рахунки в банківських установах в національній валюті	1556
Разом:	1556

Підприємство не має грошових коштів, які були б знецінені.

Заборони на використання грошових коштів немає.

4.7. Витрати майбутніх періодів

Станом на 31.12.2024 витрати майбутніх періодів становлять 0 тис. грн.

4.8. Інші оборотні активи

У складі інших оборотних активів обліковується суми податку на додану вартість по податкових накладних, які не включені до складу податкового кредиту з податку на додану вартість.

4.9. Власний капітал

Станом на 31.12.2024 року розмір зареєстрованого статутного капіталу Підприємства

становить 10 тис. грн. Неоплачений капітал Підприємства становить 10 тис. грн. Статутний капітал протягом 2024 року не зазнав змін.

тис. грн.

Власний капітал	на 31.12.2024
Зареєстрований (пайовий) капітал	10
Неоплачений капітал	-10
Капітал в дооцінках	22179
Додатковий капітал	18494
Разом:	40673

Додатковий капітал сформований Підприємством при реорганізації з бюджетної установи в комунальне некомерційне підприємство в жовтні 2013 року та відображає балансову вартість необоротних активів, які отримані при реорганізації, а також необоротних активів, що безоплатно отримані за рішенням представника власника в особі Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), МОЗУ та інших безоплатно отриманих необоротних активів.

Підприємство є неприбутковим, тому стаття чистий прибуток (непокритий збиток) за 2024 рік відсутня.

4.10. Цільове фінансування

У цільовому фінансуванні на загальну суму 5020 тис. грн. на 31.12.2024 року відображені залишки грошових коштів та залишки медикаментів, що будуть використані в наступних звітних періодах на надання медичних послуг за Програмою медичних гарантій.

4.11. Поточні зобов'язання та забезпечення

тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість	на 31.12.2024
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	130
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	39
Поточні забезпечення	1 625
Доходи майбутніх періодів	20 895
Інші поточні зобов'язання	8
Разом:	22 697

Станом на 31.12.2024 поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображає поточну заборгованість Підприємства за отримані товари, роботи, послуги.

Станом на 31.12.2024 року поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 39 тис. грн. і відображає податкові зобов'язання з ПДВ, термін сплати яких ще не настав.

Поточні забезпечення у розмірі 1 625 тис. грн. включають у себе залишок резерву на виплату відпусток станом на 31.12.2024 року.

У доходах майбутніх періодів станом на 31.12.2024 року в сумі 20 895 тис. грн. відображено залишкову вартість необоротних активів, придбаних за кошти цільового фінансування, що визнається доходами періоду на суму амортизації таких основних засобів.

Станом на 31.12.2024 року непередбачені зобов'язання не визнавались.

4.12. Дохід від реалізації послуг

тис. грн.

Складові доходу від реалізації	2024 рік
Дохід від реалізації медичних послуг за програмою медичних гарантій за договорами, укладеними з Національною службою здоров'я України	62 372
Дохід від надання платних медичних послуг	3 586
Дохід від бюджетного фінансування (на суму поточних трансфертів з бюджету міста Києва) – визнається з урахуванням особливостей фінансового планування.	8 583
Разом:	74 541

4.13. Інші операційні доходи Підприємства

тис. грн.

Складові інших операційних доходів	2024 рік
Дохід від надання приміщень в оренду	1 586
Інший операційний дохід від орендарів (відшкодування комунальних послуг, експлуатаційних витрат та податку на землю тощо)	1 002
Дохід від бюджетного фінансування (безповоротна фінансова допомога)	15 716
Відсотки банку на залишки коштів на рахунку	100
Дохід від безоплатно отриманих запасів (централізовані, гуманітарні, благодійні)	3 451
Дохід від бюджетного фінансування на пільгові медикаменти	9 500
Разом:	31 355

4.14. Інші доходи Підприємства

тис. грн.

Вид доходу	2024 рік
Дохід від безоплатно отриманих необоротних активів та придбаних за рахунок коштів цільового фінансування на суму амортизації таких активів за звітний період	7 840
Благодійна допомога від юридичних осіб	209
Благодійна допомога від фізичних осіб	79
Разом:	8 128

4.15. Собівартість послуг Підприємства

тис. грн.

Складові собівартості	2024 рік
Матеріальні витрати	13 268
Витрати на оплату праці	46 959
Відрахування на соціальні заходи	10 130
Амортизація	7 135
Інші операційні витрати	1 881
Разом:	79 373

4.16. Адміністративні витрати

тис. грн.

Складові адміністративних витрат	2024 рік
Матеріальні витрати	65
Витрати на оплату праці	5179
Відрахування на соціальні заходи	1122
Амортизація	793
Інші операційні витрати	1001
Разом:	8 160

4.17. Інші операційні витрати

тис. грн.

Вид витрат	2024 рік
Пільгові медикаменти	9 500
Витрати на оплату праці (безповоротна фінансова допомога за рахунок бюджетних коштів)	13 003
Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ на безповоротну фінансову допомогу)	2 713
Пільгові пенсії	74
Відшкодування орендарями комунальних послуг, експлуатаційних витрат, податку на землю	1 201
Разом:	26 491

Інформація за сегментами

Враховуючи особливості організаційної структури та виду діяльності Підприємства, керівництво за звітний період не виділяє пріоритетний звітний сегмент. Підприємство належно розкриває інформацію, щоб надати можливість користувачам фінансової звітності оцінити характер і фінансові результати діяльності, в якій бере участь, і економічне середовище, в якому діє.

4.18. Розкриття інформації про пов'язані сторони

У ході звичайної діяльності Підприємство не здійснює операції з пов'язаними сторонами. Сторони вважаються зв'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають фактичну контролюючу сторону, компанії, які перебувають під спільним контролем з Підприємством, основний управлінський персонал Підприємства і членів їх сімей та інших осіб. Під час визначення пов'язаної сторони увага спрямована на суть цих відносин, а не лише на юридичну форму.

На 31.12.2024 року Підприємство визнає пов'язаною стороною, яка прямо здійснює контроль над Підприємством та суттєво впливає на його діяльність, Київську міську раду та її виконавчий орган Київську міську державну адміністрацію, а також підприємства під спільним контролем представника власника – Київської міської державної адміністрації.

У 2024 році отримане цільове фінансування від представника власника Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) на загальну суму 33799 тис. грн.

Операції з ключовим управлінським персоналом

Управлінський персонал отримує виплати згідно штатного розпису та колективного договору, а директор Підприємства отримує винагороду за свою роботу згідно підписаного контракту.

Виплати керівнику Підприємства за 2024 рік склали 406,6 тис. грн.

Виплати по закінченню трудової діяльності та інші довгострокові виплати не виплачувалися.

5. ПИТАННЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА З УРАХУВАННЯМ ВОЄННОГО СТАНУ

У зв'язку з повномасштабною військовою агресією російської федерації Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 року «Про введення воєнного стану в Україні» в Україні оголошений воєнний стан, який продовжений до 09 травня 2025 року.

Перспективи української економіки в 2025 році є дуже невизначеними і залежатимуть від багатьох чинників, зокрема, та найбільше, від припинення бойових дій і стабілізації економічної та політичної ситуації в Україні.

У найближчому майбутньому Підприємство продовжуватиме відчувати вплив нестабільної економічної ситуації в державі. Наслідком цього є невизначеність, яка здатна істотним чином впливати на майбутню фінансово-господарську діяльність Підприємства, зокрема, на його готовність своєчасно обслуговувати і погашати свої борги (зобов'язання) при настанні термінів їх погашення.

Фінансова звітність складена управлінським персоналом на підставі принципу безперервності діяльності, що передбачає здатність здійснювати діяльність в найближчому майбутньому, а саме, надавати медичні послуги населенню за програмою медичних гарантій та виконувати взяті на себе зобов'язання, в ході своєї звичайної діяльності.

Підприємство здійснює свою діяльність в м. Києві, що на даний час не охоплене активними бойовими діями, отримує доходи за надання медичних послуг за програмою медичних гарантій від Національної служби здоров'я України, а також фінансування з бюджету міста Києва у вигляді поточних трансфертів на оплату комунальних послуг та безповоротну фінансову допомогу працівникам. Крім цього, для забезпечення діяльності Підприємство безоплатно (централізовані поставки, благодійна та гуманітарна допомога) отримує

медичне обладнання та медикаменти, що не призводить до відтоку грошових коштів та підтримує стабільність функціонування Підприємства.

Керівництво Підприємства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки, це можливо.

Управлінський персонал оцінює можливі втрати такими, що не вплинуть на здатність Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі, проте керівництво не може передбачити всі фактори, які в майбутньому чинитимуть вплив на економіку України в цілому та на фінансовий стан Підприємства.

6. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Управлінський персонал Підприємства повідомляє, що після звітної дати події, які могли б значно вплинути на суми активів та зобов'язань Підприємства, відображені у фінансовій звітності станом на 31.12.2024 року, не відбувалися.

Поряд з цим, триває негативний вплив на економічне, політичне та суспільне становище в Україні у зв'язку з повномасштабним вторгненням російської федерації.

Директор



Тетяна ЯНЕВСЬКА

Головний бухгалтер

Костянтин ХОДЕСВ