

Здійснює діяльність на підставі Свідоцтва про внесення  
в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0030

№ 57 від 23.02.2024

01001, м. Київ, вул. Хрещатик, 44  
ЄДРПОУ 14274505  
Тел.: (066) 178-20-42, (097) 178-90-89  
e-mail: af.analitik.ua@gmail.com

### ЗВІТ

про фактичні результати виконання завдання з узгоджених процедур  
з аудиторської перевірки фінансової звітності  
**ПОЗАМІСЬКОГО ДИТЯЧОГО ЗАКЛАДУ ОЗДОРОВЛЕННЯ ТА  
ВІДПОЧИНКУ «ЗМІНА»**  
станом на 31.12.2023 р.

#### Адресат:

*Керівництво Позаміського дитячого закладу оздоровлення та відпочинку  
«Зміна»*

м. Київ

23 лютого 2024 р.

#### Вступний параграф

Аудиторська перевірка виконується на підставі договору про надання аудиторських послуг від 29.01.2024 р. укладеного з Позаміським дитячим закладом оздоровлення та відпочинку «Зміна» (надалі ПДЗОВ «Зміна»).

Предметом даного завдання є перевірка фінансової звітності ПДЗОВ «Зміна», а саме перевірка відповідності суттєвих показників фінансової звітності за 2023 рік та її підготовки вимогам Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та іншого чинного законодавства.

Згідно з погодженим завданням в межах аудиторської перевірки суттєвих аспектів фінансової звітності ПДЗОВ «Зміна» нами виконані наступні процедури:

- 1) загальна оцінка стану бухгалтерського обліку ПДЗОВ «Зміна»,
- 2) перевірка окремих суттєвих статей фінансової звітності на предмет їх відповідності Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку та іншому чинному законодавству шляхом проведення детальних тестів, аналітичних процедур, тестів контролю та зустрічних звірок по сумнівних операціях, а саме:
  - перевірка основних засобів;
  - перевірка нематеріальних активів;
  - перевірка запасів;
  - перевірка грошових коштів;
  - перевірка цільового фінансування;
  - перевірка дебіторської заборгованості;
  - перевірка кредиторської заборгованості;

- перевірка витрат на персонал;
- перевірка власного капіталу;
- перевірка доходів;
- перевірка витрат;

3) перевірка дотримання ПДЗОВ «Зміна» Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та іншого чинного законодавства при складанні фінансової звітності, у тому числі необхідні розкриття.

Даний Звіт складений відповідно до вимог Міжнародного стандарту супутніх послуг 4400 «Завдання з виконання узгоджених процедур стосовно фінансової інформації». Виконані процедури в межах даної перевірки погоджені із замовником.

Відповідно до МССП 4400 аудитор надає звіт про фактичні результати узгоджених процедур. Тому користувачі звіту самі оцінюють процедури та результати, наведені аудитором у звіті, і на основі роботи аудитора роблять свої власні висновки. МССП 4400 не вимагає висловлювати впевненість щодо фінансової звітності, яка має місце при проведенні аудиту чи огляду фінансової звітності.

Даний Звіт адресується замовнику – ПДЗОВ «Зміна».

Аудиторська фірма застосовує вимоги Міжнародного стандарту контролю якості 1 та інших нормативних актів щодо системи контролю якості надання аудиторських послуг.

Аудитори дотримуються вимог незалежності та інших етичних вимог, викладених у Кодексі етики професійних бухгалтерів, у законодавчих та інших нормативних актах.

Аудиторська перевірка проводилась в термін з 16.02.2024 по 23.02.2024 року.

### **Основні відомості про ПДЗОВ «Зміна»**

**Повне найменування:** ПОЗАМІСЬКИЙ ДИТЯЧИЙ ЗАКЛАД ОЗДОРОВЛЕННЯ ТА ВІДПОЧИНКУ "ЗМІНА".

**Реєстраційні дані:** ПДЗОВ «Зміна» заснований на комунальній власності територіальної громади міста Києва та створений відповідно до розпорядження Київської міської адміністрації від 27.09.1996 № 1536 «Про реорганізацію державного комунального підприємства «Зміна». Дитячий заклад підпорядковується Департаменту освіти і науки, молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Дата та номер запису в Єдиному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: від 21.12.2007 14.09.2005 № 1 331 120 0000 001190.

Положення про ПДЗОВ «Зміна» затверджене розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 27.09.1996р. № 1536, у редакції розпорядження від 22.09.2020р. № 1484.

Відповідно до свого Положення ПДЗОВ «Зміна» - неприбутковий, сезонний, спеціально організований заклад, призначений для оздоровлення, відпочинку, розвитку дітей. ПДЗОВ «Зміна» заснований на комунальній власності територіальної громади міста Києва та утворений відповідно до розпорядження Київської міської державної адміністрації від 27.09.1996р. № 1536 «Про реорганізацію державного комунального підприємства «Зміна» шляхом перетворення у навчально-виховний заклад «Центр соціального розвитку підлітків та молоді «Зміна». Відповідно до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 12.04.2010р. № 266 навчально-виховний заклад «Центр соціального розвитку підлітків та молоді

«Зміна» перейменовано в позаміський дитячий заклад оздоровлення та відпочинку «Зміна».

Відповідно до свого Положення ПДЗОВ «Зміна» підпорядкований Департаменту молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Місцезнаходження (фактична і юридична адреса):

07840, Пилиповичі, Бородянський р-н, Київська область.

Код ЄДРПОУ – 20578818

Основний види діяльності:

Код КВЕД 55.20 Діяльність засобів розміщування на період відпустки та іншого тимчасового проживання.

Директор - Слущкий Валерій Олегович,

Головний бухгалтер – Мурашко Анна Олександрівна.

**Основні відомості про Аудиторську фірму**

|                                                                       |                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Повна назва</i>                                                    | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО.<br>АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АНАЛІТИК»                                     |
| <i>Код ЄДРПОУ</i>                                                     | 14274505                                                                                            |
| <i>Місцезнаходження</i>                                               | Факт. адреса: 01001, м. Київ, вул. Хрещатик 44<br>Юр. адреса: 01042, м. Київ, вул. Чигоріна, буд. А |
| <i>Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності</i> | № 0030                                                                                              |
| <i>Керівник</i>                                                       | Головач Володимир Володимирович                                                                     |
| <i>Контактний телефон</i>                                             | (097)1789089                                                                                        |

**РЕЗУЛЬТАТИ ПЕРЕВІРКИ**

**1. Загальний стан обліку та звітності ПДЗОВ «Зміна»**

При веденні бухгалтерського обліку та складання звітності ПДЗОВ «Зміна» керується наступними нормативно-правовими актами:

➤ Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затверджене Наказом Міністерства фінансів України 19.12.2006 № 1213;

➤ Положення про порядок складання річного фінансового плану, затверджене Розпорядженням КМДА від 01.11.2001р. зі змінами і доповненнями

➤ національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку;  
та іншими.

ПДЗОВ «Зміна» є неприбутковим закладом, зареєстрованим в Бородянській ДПІ 30.08.2010 року № 270 з ознакою неприбутковості 0004 (рішення №1710054600440 від 11.12.2017 року про повторне внесення до реєстру неприбуткових установ та організацій).

Облікова політика ПДЗОВ «Зміна» встановлена Наказом від 30.12.2020р. Згідно з Наказом про облікову політику, відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів звітності і звітності

протягом встановленого строку покладається на директора. Ведення бухгалтерського обліку покладено на головного бухгалтера.

У ПДЗОВ «Зміна» діє журнально-ордерна автоматизована система ведення бухгалтерського обліку та складання звітності.

Порушення щодо оформлення господарських операцій первинними документами, їх відображення в облікових регістрах – не виявлені.

Первинні документи, які були предметом вивчення аудитора, достовірно відображаються в облікових регістрах ПДЗОВ «Зміна».

Застосування програмного забезпечення для ведення бухгалтерського обліку задовільним.

Організація і методика ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності ПДЗОВ «Зміна» не суперечать Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку та іншим нормативним документам.

Контроль за цільовим використанням коштів, які надходять з державного бюджету, здійснюють органи Державної казначейської служби України відповідно до вимог ст. 78 Бюджетного кодексу України, та головний розпорядник бюджетних коштів.

## **2. Характеристика фінансово-господарської діяльності ПДЗОВ «Зміна»**

### **Аналіз фінансових показників за 2022 рік**

#### ***Необоротні активи***

ПДЗОВ «Зміна» в своїй господарській діяльності використовує власні засоби, які були оцінені достовірно та відповідно до критеріїв визначених положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби».

Станом на 01.01.2023р. первісна вартість основних засобів становила 84 996 тис. грн., сума зносу – 24 540 тис. грн. Станом на 31.12.2023р. вартість основних засобів зменшилась на 61 тис. грн. і становила 84 935 тис. грн., сума зносу становила 28 505 тис. грн.

Основну частину первісної вартості основних засобів складали станом на 31.12.2023 р.:

- будівлі, споруди та передавальні пристрої – 78006 тис. грн.;
- машини та обладнання – 1259 тис. грн.;
- транспортні засоби – 2000 тис. грн.;
- малоцінні необоротні матеріальні активи – 3614,0 тис. грн.

У 2023 році вибуло малоцінних необоротних матеріальних на суму 60 тис. грн. Основних засобів придбано не було.

Інших необоротних активів, нематеріальних активів станом на 31.12.2023 не обліковується.

На підставі виконаних процедур аудитором встановлено, що облік необоротних активів ПДЗОВ «Зміна» в суттєвих аспектах відповідає Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

### **Оборотні активи**

Запаси станом на 31.12.2023 р. становили 73 тис. грн. та зменшилися на 174 тис. грн. у порівнянні з 01.01.2023 р.

Станом на 31.12.2023 р. дебіторська заборгованість за товари, роботи, відсутня. Інша поточна дебіторська заборгованість на 31.12.2022 р. відсутня.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2023 р. становить 1 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2023 р. склали 70 тис. грн. і становлять понесені витрати на страхування автомобіля.

Грошові кошти станом на 31.12.2022 р. обліковувались в сумі 6 тис. грн.

Матеріальні цінності обліковувались по ціні придбання. При вибутті матеріали, паливо, запасні частини, інші матеріали та малоцінні швидкозношувані предмети списувалися за методом ФІФО.

На підставі виконаних процедур аудитором встановлено, що облік оборотних активів ПДЗОВ «Зміна» в суттєвих аспектах відповідає Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

### **Зобов'язання**

До складу зобов'язань і забезпечень ПДЗОВ «Зміна» станом на 31.12.2023р. відноситься:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 132 тис. грн.;
- поточні забезпечення – 14 тис. грн. (на виплату відпусток працівникам);
- доходи майбутніх періодів – 56430 тис. грн.

У складі доходів майбутніх періодів на 31.12.2023р. обліковується залишкова вартість основних засобів, придбаних або модернізованих за рахунок цільового фінансування.

### **Власний капітал**

Станом на 31.12.2023 року власний капітал ПДЗОВ «Зміна» складає 0 тис. грн.

### **Доходи і витрати**

Відображення доходів та витрат в бухгалтерському обліку ПДЗОВ «Зміна» здійснюється відповідно до п.8 П (с) БО № 15 “Дохід”, затвердженого наказом МФУ від 29.11.1999 року №290, та П (с) БО 16 “Витрати”, затвердженого наказом МФУ від 31.12.1999 р. №318.

За 2023 рік ПДЗОВ «Зміна» отримало чистого доходу від реалізації продукції (робіт, послуг) в сумі 4522,00 тис. грн. Дана сума повністю отримана за рахунок бюджетного фінансування.

Інші операційні доходи склали 1293,00 тис. грн. - відшкодування на електроенергію згідно договору.

Собівартість реалізованої продукції склала 7689 тис. грн. Адміністративні витрати – 857 тис. грн. Загалом операційні витрати у 2023 році складали 9839 тис. грн., що на 3 758 тис. менше за попередній 2022 рік (13 597 тис. грн.), та являють собою:

- витрати на оплату праці – 3153 тис. грн.;

- витрати на соціальні заходи – 689 тис. грн.;
- матеріальні витрати – 1596 тис. грн.;
- амортизація – 4024 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 377 тис. грн.

Матеріальні витрати складають витрати на електроенергію (1293,00 дрова (187 тис. грн.), паливо, сантехнічні матеріали та шини.

Інші операційні витрати становлять: податки та обов'язкові платежі (73 тис. грн.), нарахування резерву відпусток (73 тис. грн.), обслуговування трансформаторної підстанції, інформаційні та інші послуги.

Інші доходи в сумі 4024 тис. грн. становлять доходи від основних засобів придбаних за рахунок бюджетних коштів.

За результатами 2023 року фінансовий результат ПДЗОВ «Зміна» становить 56 576 тис. грн.

#### *Інші питання*

Фінансова звітність ПДЗОВ «Зміна» складена за Національними стандартами бухгалтерського обліку у складі 5-х форм: баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, примітки до річної звітності, а також пояснювальної записки до фінансової звітності.

Деякі пропозиції щодо вдосконалення ведення бухгалтерського обліку висловлені в усній формі.

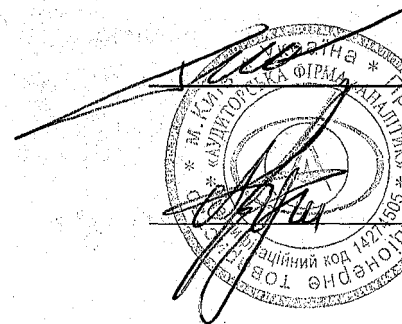
Інші питання не привернули нашої уваги.

### **ВИСНОВОК**

1. Фінансова звітність ПДЗОВ «Зміна» станом на 31.12.2023р. в суттєвих аспектах ПСБО, а також відповідає Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».
2. Суттєвих викривлень фінансової звітності за 2023 рр. не виявлено.
3. Сума активів (валюта балансу) ПДЗОВ «Зміна» на 31.12.2023р. становить 56 576 тис. грн.

Голова правління ПрАТ  
«Аудиторська фірма «Аналітик»  
**Головач Володимир Володимирович,**  
номер в реєстрі аудиторів та суб'єктів  
аудиторської діяльності – 100296

**Туманян Анна Оганесівна,**  
номер в реєстрі аудиторів та суб'єктів  
аудиторської діяльності – 100298



## Додаток 1

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

Підприємство **ПОЗАМІСЬКИЙ ДИТЯЧИЙ ЗАКЛАД ОЗДОРОВЛЕННЯ ТА ВІДПОЧИНКУ "ЗМІНА"** Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ **20578818**

Територія **м. Київ** за КАТОТТГ **3221087501**

Організаційно-правова форма господарювання **КОМУНАЛЬНА ОРГАНІЗАЦІЯ (УСТАНОВА, ЗАКЛАД)** за КОПФГ **430**

Вид економічної діяльності **ДІЯЛЬНІСТЬ ЗАСОБІВ РОЗМІЩУВАННЯ НА ПЕРІОД ВІДПУСТКИ ТА ІНШОГО ТИМЧАСОВОГО ПРОЖИВАННЯ** за КВЕД **55.20**

Середня кількість працівників <sup>2</sup>

Адреса, телефон **С.ПИЛИПОВИЧІ, БОРОДЯНСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА ОБЛ.**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
**на 01.01.2024 р.**

Форма № 1

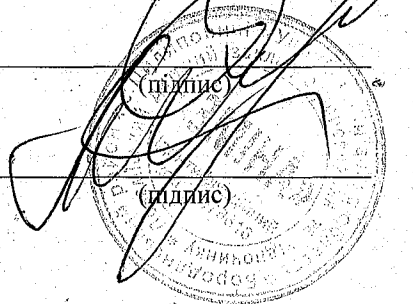
Код за ДКУД 1801

| Актив                                                                  | Код<br>рядка | На початок звітного<br>періоду | На кінець звітного<br>періоду |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 1                                                                      | 2            | 3                              | 4                             |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                            |              |                                |                               |
| Нематеріальні активи:                                                  | 1000         |                                |                               |
| первісна вартість                                                      | 1001         |                                |                               |
| накопичена амортизація                                                 | 1002         |                                |                               |
| Незавершені капітальні інвестиції                                      | 1005         |                                |                               |
| Основні засоби:                                                        | 1010         | 60 456                         | 56 430                        |
| первісна вартість                                                      | 1011         | 84 996                         | 84 935                        |
| знос                                                                   | 1012         | 24 540                         | 28 505                        |
| 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         |                                |                               |
| <b>Усього за розділом I</b>                                            | <b>1095</b>  | <b>60 456</b>                  | <b>56 430</b>                 |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                             |              |                                |                               |
| Запаси                                                                 | 1100         | 247                            | 73                            |
| в т.ч.: виробничі запаси                                               | 1101         | 247                            | 73                            |
| незавершене виробництво                                                | 1102         |                                |                               |
| готова продукція                                                       | 1103         |                                |                               |
| товари                                                                 | 1104         |                                |                               |
| Поточні біологічні активи                                              | 1110         |                                |                               |
| Векселі одержані                                                       | 1120         |                                |                               |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги       | 1125         |                                |                               |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                            |              |                                |                               |
| за виданими авансами                                                   | 1130         |                                |                               |
| з бюджетом                                                             | 1135         |                                | 1                             |
| у тому числі з податку на прибуток                                     | 1136         |                                |                               |
| Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів                      | 1140         |                                |                               |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків   | 1145         |                                |                               |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                | 1155         |                                |                               |
| Поточні фінансові інвестиції                                           | 1160         |                                |                               |
| Гроші та їх еквіваленти                                                | 1165         | 6                              | 2                             |
| в т.ч.: готівка                                                        | 1166         |                                |                               |
| рахунки в банках                                                       | 1167         | 6                              | 2                             |
| Витрати майбутніх періодів                                             | 1170         |                                | 70                            |
| Інші оборотні активи                                                   | 1190         |                                |                               |
| <b>Усього за розділом II</b>                                           | <b>1195</b>  | <b>253</b>                     | <b>146</b>                    |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття</b> | <b>1200</b>  |                                |                               |
| <b>Баланс</b>                                                          | <b>1300</b>  | <b>60 709</b>                  | <b>56 576</b>                 |

| Пасив                                                                                                    | Код<br>рядка | На початок звітної<br>періоду | На кінець звітної<br>періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------|------------------------------|
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |              |                               |                              |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400         |                               |                              |
| у т. ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу                                                  | 1401         |                               |                              |
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 1405         |                               |                              |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410         |                               |                              |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415         |                               |                              |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420         |                               |                              |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425         |                               |                              |
| Вилучений капітал                                                                                        | 1430         |                               |                              |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b>  |                               |                              |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |              |                               |                              |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                       | 1500         |                               |                              |
| Довгострокові кредити банків                                                                             | 1510         |                               |                              |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1515         |                               |                              |
| Довгострокові забезпечення                                                                               | 1520         |                               |                              |
| Цільове фінансування                                                                                     | 1525         |                               |                              |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b>  |                               |                              |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |              |                               |                              |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600         |                               |                              |
| Векселі видані                                                                                           | 1605         |                               |                              |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |              |                               |                              |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610         |                               |                              |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615         |                               | 132                          |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620         | 3                             |                              |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621         |                               |                              |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625         |                               |                              |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630         |                               |                              |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                               | 1635         |                               |                              |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками                                         | 1640         |                               |                              |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків                                            | 1645         |                               |                              |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 1660         | 250                           | 14                           |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665         | 60 456                        | 56 430                       |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690         |                               |                              |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b>  | <b>60 709</b>                 | <b>56 576</b>                |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  |                               |                              |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b>  | <b>60 709</b>                 | <b>56 576</b>                |

Директор

Головний бухгалтер

В.О. СЛУЦЬКИЙ  
(ініціали, прізвище)А.О. МУРАШКО  
(ініціали, прізвище)<sup>1</sup>Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць на території територіальних громад<sup>2</sup>Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

Підприємство

ПОЗАМІСЬКИЙ ДИТЯЧИЙ ЗАКЛАД ОЗДОРОВЛЕННЯ ТА ВІДПОЧИНКУ  
"ЗМІНА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 202      | 01 | 01 |
| 4        |    |    |
| 20578818 |    |    |

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

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

| Стаття                                                             | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період попереднього<br>року |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|-----------------------------------------------|
|                                                                    | 2            | 3                    | 4                                             |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)     | 2000         | 4 522                | 9 064                                         |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)       | 2050         | 7 689                | 12 559                                        |
| <b>Валовий:</b>                                                    |              |                      |                                               |
| прибуток                                                           | 2090         |                      |                                               |
| збиток                                                             | 2095         | 3 167                | 3 495                                         |
| Інші операційні доходи                                             | 2120         | 1 293                | 628                                           |
| Адміністративні витрати                                            | 2130         | 857                  | 1 038                                         |
| Витрати на збут                                                    | 2150         |                      |                                               |
| Інші операційні витрати                                            | 2180         | 1 293                |                                               |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>            |              |                      |                                               |
| прибуток                                                           | 2190         |                      |                                               |
| збиток                                                             | 2195         | 4 024                | 3 905                                         |
| Доход від участі в капіталі                                        | 2200         |                      |                                               |
| Інші фінансові доходи                                              | 2220         |                      |                                               |
| Інші доходи                                                        | 2240         | 4 024                | 3 905                                         |
| <i>в т.ч. дохід від благодійної допомоги</i>                       | 2241         |                      |                                               |
| Фінансові витрати                                                  | 2250         |                      |                                               |
| Витрати від участі в капіталі                                      | 2255         |                      |                                               |
| Інші витрати                                                       | 2270         |                      |                                               |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                      |              |                      |                                               |
| прибуток                                                           | 2290         |                      |                                               |
| збиток                                                             | 2295         |                      |                                               |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                              | 2300         |                      |                                               |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після<br>оподаткування | 2305         |                      |                                               |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                                |              |                      |                                               |
| 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        |                   |                                         |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> |                   |                                         |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        |                   |                                         |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> |                   |                                         |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> |                   |                                         |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

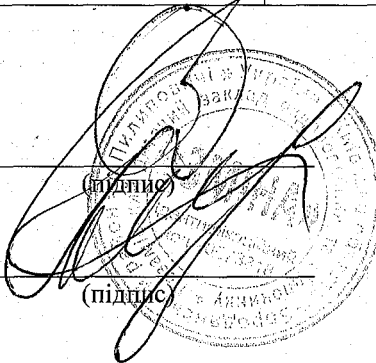
| Стаття                           | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 1 596             | 153                                     |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 3 153             | 2 883                                   |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 689               | 634                                     |
| Амортизація                      | 2515        | 4 024             | 4 094                                   |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 377               | 5 833                                   |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>9 839</b>      | <b>13 597</b>                           |

## 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



В.О.СЛУЦЬКИЙ  
(ініціали, прізвище)

А.О.МУРАШКО  
(ініціали, прізвище)

Підприємство

ПОЗАМІСЬКИЙ ДИТЯЧИЙ ЗАКЛАД ОЗДОРОВЛЕННЯ ТА  
ВІДПОЧИНКУ "ЗМІНА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 202      |    |    |
| 4        | 01 | 01 |
| 20578818 |    |    |

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

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

| Стаття                                                             | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього року |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|-----------------------------------------------|
| 1                                                                  | 2            | 3                    | 4                                             |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>           |              |                      |                                               |
| Надходження від:                                                   |              |                      |                                               |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      | 3000         |                      | 9 064                                         |
| Повернення податків і зборів                                       | 3005         |                      |                                               |
| у тому числі податку на додану вартість                            | 3006         |                      |                                               |
| Цільового фінансування                                             | 3010         | 4 522                |                                               |
| 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         |                      |                                               |
| Інші надходження                                                   | 3095         | 1 293                | 628                                           |
| Витрачання на оплату:                                              |              |                      |                                               |
| Товарів (робіт, послуг)                                            | 3100         | 573                  | 2 649                                         |
| Праці                                                              | 3105         | 2 543                | 2 883                                         |
| Відрахувань на соціальні заходи                                    | 3110         | 689                  | 634                                           |
| Зобов'язань з податків і зборів                                    | 3115         | 721                  | 496                                           |
| Витрачання на оплату авансів                                       | 3135         |                      |                                               |
| Витрачання на оплату повернення авансів                            | 3140         |                      |                                               |
| Інші витрачання                                                    | 3190         | 1 293                | 2 423                                         |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                | <b>3195</b>  | <b>- 4</b>           | <b>607</b>                                    |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>        |              |                      |                                               |
| 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         |                      | 1 214                                         |
| Виплати за деривативами                                            | 3270         |                      |                                               |
| Інші платежі                                                       | 3290         |                      |                                               |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>              | <b>3295</b>  |                      | <b>- 1 214</b>                                |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>          |              |                      |                                               |
| Надходження від:                                                   |              |                      |                                               |
| власного капіталу                                                  | 3300         |                      |                                               |
| отримання позик                                                    | 3305         |                      |                                               |
| Інші надходження                                                   | 3340         |                      |                                               |
| Витрачання на:                                                     |              |                      |                                               |
| покупку власних акцій                                              | 3345         |                      |                                               |
| погашення позик                                                    | 3350         |                      |                                               |
| сплату дивідендів                                                  | 3355         |                      |                                               |
| сплату відсотків                                                   | 3360         |                      |                                               |
| Інші платежі                                                       | 3390         |                      |                                               |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                 | <b>3395</b>  |                      |                                               |

| Стаття                                        | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього ро |
|-----------------------------------------------|--------------|----------------------|---------------------------------------------|
| 1                                             | 2            | 3                    | 4                                           |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період  | 3400         | - 4                  | - 607                                       |
| Залишок коштів на початок року                | 3405         | 6                    | 613                                         |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410         |                      |                                             |
| Залишок коштів на кінець року                 | 3415         | 2                    | 6                                           |

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

В.О.СЛУЦЬКИЙ  
(ініціали, прізвище)

А.О.МУРАШКО  
(ініціали, прізвище)

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

Підприємство ПОЗАМІСЬКИЙ ДИТЯЧИЙ ЗАКЛАД ОЗДОРОВЛЕННЯ ТА ВІДПОЧИНКУ "ЗМІНА"  
Територія м. Київ  
Орган державного управління ДЕПАРТАМЕНТ МОЛОДІ ТА СПОРТУ В.О.КМР (КМДА)  
Організаційно-правова форма господарювання КОМУНАЛЬНА ОРГАНІЗАЦІЯ (УСТАНОВА, ЗАКЛАД)  
Вид економічної діяльності ДІЯЛЬНІСТЬ ЗАСОБІВ РОЗМІЩУВАННЯ НА ПЕРІОД ВІДПУСТКИ ТА ІНШОГО ТИМЧАСО-  
Одиниця виміру: тис. грн. ВОГО ПРОЖИВАННЯ

Дата(рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ  
за КАТОТТГ<sup>1</sup>  
за СПОДУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

| Коди       |    |    |
|------------|----|----|
| 2024       | 01 | 01 |
| 20578818   |    |    |
| 3221087501 |    |    |
| 430        |    |    |
| 55.20      |    |    |

## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2023 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       |                                 |                        |                 |                                   |                         |                                 |                        |                               |                                        |                                   |                         |                                 |                        |
| Разом                                   | 080       |                                 |                        |                 |                                   |                         |                                 |                        |                               |                                        |                                   |                         |                                 |                        |
| Гудвіл                                  | 090       |                                 |                        |                 |                                   |                         |                                 |                        |                               |                                        |                                   |                         |                                 |                        |

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності  
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів  
вартість створених підприємством нематеріальних активів

( 081 ) \_\_\_\_\_ X

( 082 ) \_\_\_\_\_ X

( 083 ) \_\_\_\_\_ X

3 рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

( 084 ) \_\_\_\_\_ X

3 рядка 080 графа 15

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

( 085 ) \_\_\_\_\_ X

## II. Основні засоби

| Групи основних засобів                    | Код графа | Залишок на початок року         |          | Надійшло за рік | Переоцінка (дооцінка +, уцінка -) |       | Вибуло за рік                   |      | Параховано амортизації за рік | Втрачено 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       |                                 |          |                 |                                   |       |                                 |      |                               |                                   |                                   |       |                                 |          |                                 |      |                                 |      |
| Інвестиційна нерухомість                  | 105       |                                 |          |                 |                                   |       |                                 |      |                               |                                   |                                   |       |                                 |          |                                 |      |                                 |      |
| Капітальні витрати на поліпшення земель   | 110       |                                 |          |                 |                                   |       |                                 |      |                               |                                   |                                   |       |                                 |          |                                 |      |                                 |      |
| Будинки, споруди та передавальні пристрої | 120       | 78 006,0                        | 20 259,0 |                 |                                   |       |                                 |      | 3 820,0                       |                                   |                                   |       | 78 006,0                        | 24 079,0 |                                 |      |                                 |      |
| Машини та обладнання                      | 130       | 1 260,0                         | 552,0    |                 |                                   |       |                                 |      | 80,0                          |                                   | - 1,0                             | 1,0   | 1 259,0                         | 633,0    |                                 |      |                                 |      |
| Транспортні засоби                        | 140       | 2 000,0                         |          |                 |                                   |       |                                 |      | 124,0                         |                                   |                                   |       | 2 000,0                         | 124,0    |                                 |      |                                 |      |
| Інструменти, прилади, інвентар (меблі)    | 150       | 56,0                            | 55,0     |                 |                                   |       |                                 |      |                               |                                   |                                   |       | 56,0                            | 55,0     |                                 |      |                                 |      |
| Тварини                                   | 160       |                                 |          |                 |                                   |       |                                 |      |                               |                                   |                                   |       |                                 |          |                                 |      |                                 |      |
| Багаторічні насадження                    | 170       |                                 |          |                 |                                   |       |                                 |      |                               |                                   |                                   |       |                                 |          |                                 |      |                                 |      |
| Інші основні засоби                       | 180       |                                 |          |                 |                                   |       |                                 |      |                               |                                   |                                   |       |                                 |          |                                 |      |                                 |      |
| Бібліотечні фонди                         | 190       |                                 |          |                 |                                   |       |                                 |      |                               |                                   |                                   |       |                                 |          |                                 |      |                                 |      |
| Малоцінні необоротні матеріальні активи   | 200       | 3 674,0                         | 3 674,0  |                 |                                   |       | 60,0                            | 60,0 |                               |                                   |                                   |       | 3 614,0                         | 3 614,0  |                                 |      |                                 |      |
| Тимчасові (нетитульні) споруди            | 210       |                                 |          |                 |                                   |       |                                 |      |                               |                                   |                                   |       |                                 |          |                                 |      |                                 |      |
| Природні ресурси                          | 220       |                                 |          |                 |                                   |       |                                 |      |                               |                                   |                                   |       |                                 |          |                                 |      |                                 |      |
| Інвентарна тара                           | 230       |                                 |          |                 |                                   |       |                                 |      |                               |                                   |                                   |       |                                 |          |                                 |      |                                 |      |
| Предмети прокату                          | 240       |                                 |          |                 |                                   |       |                                 |      |                               |                                   |                                   |       |                                 |          |                                 |      |                                 |      |
| Інші необоротні матеріальні активи        | 250       |                                 |          |                 |                                   |       |                                 |      |                               |                                   |                                   |       |                                 |          |                                 |      |                                 |      |
| Разом                                     | 260       | 84 996,0                        | 24 540,0 |                 |                                   |       | 60,0                            | 60,0 | 4 024,0                       |                                   | - 1,0                             | 1,0   | 84 935,0                        | 28 505,0 |                                 |      |                                 |      |

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності  
вартість оформлених у заставу основних засобів  
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)  
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів  
основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

( 261 ) \_\_\_\_\_ X  
( 262 ) \_\_\_\_\_ X  
( 263 ) \_\_\_\_\_ X  
( 264 ) \_\_\_\_\_ X  
( 2641 ) \_\_\_\_\_ X  
( 265 ) \_\_\_\_\_ X  
( 2651 ) \_\_\_\_\_ X  
( 266 ) \_\_\_\_\_ X  
( 267 ) \_\_\_\_\_ X  
( 268 ) \_\_\_\_\_ X  
( 269 ) \_\_\_\_\_ X

3 рядка 260 графа 8

вартість основних засобів, призначених для продажу  
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 260 графа 5

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування  
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

3 рядка 105 графа 14

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

### III. Капітальні інвестиції

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

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

( 341 )

X

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

( 342 )

X

### IV. Фінансові інвестиції

| Найменування показника                                         | Код рядка | За рік | На кінець року |         |
|----------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------------|---------|
|                                                                |           |        | довгострокові  | поточні |
| 1                                                              | 2         | 3      | 4              | 5       |
| <b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b> |           |        |                |         |
| асоційовані підприємства                                       | 350       |        |                |         |
| дочірні підприємства                                           | 360       |        |                |         |
| спільну діяльність                                             | 370       |        |                |         |
| <b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>                         |           |        |                |         |
| 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

Поточні фінансові інвестиції відображені:

(Звіту про фінансовий стан)

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       |
| <b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>                                  |           |         |         |
| Операційна оренда активів                                                   | 440       |         |         |
| 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       | 1 293,0 | 1 293,0 |
| у тому числі:                                                               |           |         |         |
| відрахування до резерву сумнівних боргів                                    | 491       | XX      |         |
| непродуктивні витрати і втрати                                              | 492       | XX      |         |
| <b>Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>          |           |         |         |
| асоційовані підприємства                                                    | 500       |         |         |
| дочірні підприємства                                                        | 510       |         |         |
| спільну діяльність                                                          | 520       |         |         |
| <b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>                                   |           |         |         |
| Дивіденди                                                                   | 530       |         | XX      |
| Проценти                                                                    | 540       | XX      |         |
| Фінансова оренда активів                                                    | 550       |         |         |
| Інші фінансові доходи і витрати                                             | 560       |         |         |
| <b>Г. Інші доходи і витрати</b>                                             |           |         |         |
| Реалізація фінансових інвестицій                                            | 570       |         |         |
| Доходи від об'єднання підприємств                                           | 580       |         |         |
| Результат оцінки корисності                                                 | 590       |         |         |
| Неопераційна курсова різниця                                                | 600       |         |         |
| Безоплатно одержані активи                                                  | 610       |         | XX      |
| Списання необоротних активів                                                | 620       | XX      |         |
| Інші доходи і витрати                                                       | 630       | 4 024,0 |         |

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 )

X%

3 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       | 2,0            |
| Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки) | 660       |                |
| Грошові кошти в дорозі                           | 670       |                |
| Еквіваленти грошових коштів                      | 680       |                |
| Разом                                            | 690       | 2,0            |

З рядка 1090 гр. 4 Балансу  
(Звіту про фінансовий стан)

Грошові кошти, використання  
яких обмежено

## 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       | 24,0                    | 180,0                     |                        | 190,0                       |                                               |                                                                                            | 14,0                   |
| 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       |                         |                           |                        |                             |                                               |                                                                                            |                        |
| Забезпечення під майбутні сезони витрати                                          | 760       | 226,0                   |                           |                        | 226,0                       |                                               |                                                                                            |                        |
|                                                                                   | 770       |                         |                           |                        |                             |                                               |                                                                                            |                        |
| Резерв сумнівних боргів                                                           | 775       |                         |                           |                        |                             |                                               |                                                                                            |                        |
| Разом                                                                             | 780       | 250,0                   | 180,0                     |                        | 416,0                       |                                               |                                                                                            | 14,0                   |

### 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       |                                   |                                        |        |
| Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби | 810       |                                   |                                        |        |
| Паливо                                           | 820       | 40,0                              |                                        |        |
| Тара і тарні матеріали                           | 830       | 33,0                              |                                        |        |
| Будівельні матеріали                             | 840       |                                   |                                        |        |
| Запасні частини                                  | 850       |                                   |                                        |        |
| Матеріали сільськогосподарського призначення     | 860       |                                   |                                        |        |
| Поточні біологічні активи                        | 870       |                                   |                                        |        |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети            | 880       |                                   |                                        |        |
| Незавершене виробництво                          | 890       |                                   |                                        |        |
| Готова продукція                                 | 900       |                                   |                                        |        |
| Товари                                           | 910       |                                   |                                        |        |
| Разом                                            | 920       | 73,0                              |                                        |        |

З рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:  
відображених за чистою вартістю реалізації  
переданих у переробку  
оформлених в заставу  
переданих на комісію

( 921 ) \_\_\_\_\_ X X  
( 922 ) \_\_\_\_\_ X X  
( 923 ) \_\_\_\_\_ X X  
( 924 ) \_\_\_\_\_ X X

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

( 925 ) \_\_\_\_\_ X X

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

( 926 ) \_\_\_\_\_ X X

\*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       |                       |                                      |                      |                      |
| Інша поточна дебіторська заборгованість               | 950       |                       |                                      |                      |                      |

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

( 951 ) \_\_\_\_\_ X X

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

( 952 ) \_\_\_\_\_ X X

### X. Нестачі і втрати від псування цінностей

| Найменування показника                                                                                                   | Код рядка | Сума |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------|
| 1                                                                                                                        | 2         | 3    |
| Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат                                                                                | 960       | 5    |
| 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<br>1                                                        | Код рядка<br>2 | Сума<br>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<br>1                            | Код рядка<br>2 | Сума<br>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 |  |

### ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

| Найменування показника                                  | Код рядка | Сума    |
|---------------------------------------------------------|-----------|---------|
| 1                                                       | 2         | 3       |
| Нараховано за звітний рік                               | 1300      | 4 024,0 |
| 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      |         |

#### XIV. Біологічні активи

| Групи біологічних активів                                                                    | Код рядка | Обліковуються за первісною вартістю |                        |                 |                   |                        |                               |                                 |                                   |                        |                        | Обліковуються за справедливою вартістю |                 |                       |               |                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------|------------------------|-----------------|-------------------|------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------------------------|-----------------|-----------------------|---------------|------------------------|
|                                                                                              |           | залишок на початок року             |                        | надійшло за рік | вибуло за рік     |                        | параховано 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                     |
| <b>Довгострокові біологічні активи – усього, в т.ч.:</b>                                     | 1410      |                                     |                        |                 |                   |                        |                               |                                 |                                   |                        |                        |                                        |                 |                       |               |                        |
| робоча худоба                                                                                | 1411      |                                     |                        |                 |                   |                        |                               |                                 |                                   |                        |                        |                                        |                 |                       |               |                        |
| продуктивна худоба                                                                           | 1412      |                                     |                        |                 |                   |                        |                               |                                 |                                   |                        |                        |                                        |                 |                       |               |                        |
| багаторічні насадження                                                                       | 1413      |                                     |                        |                 |                   |                        |                               |                                 |                                   |                        |                        |                                        |                 |                       |               |                        |
|                                                                                              | 1414      |                                     |                        |                 |                   |                        |                               |                                 |                                   |                        |                        |                                        |                 |                       |               |                        |
| інші довгострокові біологічні активи                                                         | 1415      |                                     |                        |                 |                   |                        |                               |                                 |                                   |                        |                        |                                        |                 |                       |               |                        |
| <b>Поточні біологічні активи – усього, в т.ч.:</b>                                           | 1420      |                                     | XX                     |                 |                   | XX                     | XX                            |                                 |                                   |                        | XX                     |                                        |                 |                       |               |                        |
| тварини на вирощуванні та відгодівлі                                                         | 1421      |                                     | XX                     |                 |                   | XX                     | XX                            |                                 |                                   |                        | XX                     |                                        |                 |                       |               |                        |
| біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі) | 1422      |                                     | XX                     |                 |                   | XX                     | XX                            |                                 |                                   |                        | XX                     |                                        |                 |                       |               |                        |
|                                                                                              | 1423      |                                     | XX                     |                 |                   | XX                     | XX                            |                                 |                                   |                        | XX                     |                                        |                 |                       |               |                        |
| інші поточні біологічні активи                                                               | 1424      |                                     | XX                     |                 |                   | XX                     | XX                            |                                 |                                   |                        | XX                     |                                        |                 |                       |               |                        |
| Разом                                                                                        | 1430      |                                     |                        |                 |                   |                        |                               |                                 |                                   |                        |                        |                                        |                 |                       |               |                        |

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

Вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

( 1431 ) \_\_\_\_\_ X  
X

X3 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 ) \_\_\_\_\_ X

X3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

Балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності обмежені права власності

( 1433 ) \_\_\_\_\_

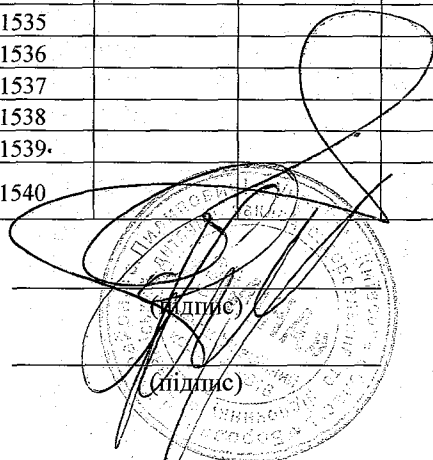
X

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

| Найменування показника                                                             | Код рядка | Вартість<br>первісного<br>визнання | Витрати,<br>пов'язані з<br>біологіч-<br>ними пере-<br>творен-<br>нями | Результат від первісного<br>визнання |         | Уцінка | Виручка від<br>реалізації | Собівартість<br>реалізації | Фінансові результати<br>(прибуток +, збиток -) від |                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------|--------|---------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------|
|                                                                                    |           |                                    |                                                                       | дохід                                | витрати |        |                           |                            | реалізації                                         | первісного<br>визнання та<br>реалізації |
| 1                                                                                  | 2         | 3                                  | 4                                                                     | 5                                    | 6       | 7      | 8                         | 9                          | 10                                                 | 11                                      |
| <b>Продукція та додаткові біологічні активи<br/>рослиництва – усього, у т.ч.:</b>  | 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      |                                    |                                                                       |                                      |         |        |                           |                            |                                                    |                                         |
| <b>Продукція та додаткові біологічні активи<br/>тваринництва – усього, у т.ч.:</b> | 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      |                                    |                                                                       |                                      |         |        |                           |                            |                                                    |                                         |
| <b>Сільськогосподарська продукція та додат-<br/>кові біологічні активи - разом</b> | 1540      |                                    |                                                                       |                                      |         |        |                           |                            |                                                    |                                         |

Директор

Головний бухгалтер



В.О.СЛУЦЬКИЙ  
(ініціали, прізвище)

А.О.МУРАШКО  
(ініціали, прізвище)

0  
**ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**  
**(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)**  
**ДЕПАРТАМЕНТ МОЛОДІ ТА СПОРТУ**  
**Позаміський дитячий заклад оздоровлення та відпочинку**  
**«З М І Н А»**

Україна 07840, Київська область, Бородянський район, с. Пилиповичі Код ЄДРПОУ 20578818  
р/р UA388201720344340001000054202 в ГУДКСУ м.Київ, МФО 820172

---

## ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

До фінансового звіту за 2023 рік по Позаміському дитячому закладу оздоровлення та відпочинку «Зміна» .

Вид діяльності закладу «Зміна» - оздоровлення дітей.

### **Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Облікова політика є документом Закладу, який розкриває основи, стандарти, правила і процедури обліку, які застосовуються Законом при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності.

Облікова політика Закладу розроблена на підставі Національних стандартів фінансової звітності (надалі по тексту – П(с)БО), обов'язкових для застосування, на виконання Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV, інших нормативно-правових актів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, норми яких поширюються на підприємства, які складають фінансову звітність за П(с)БО.

Облікова політика Підприємства розроблена та затверджена директором Закладу наказом від 30.12.2020 року № 63.

Заклад переглядає облікові оцінки при зміні обставин, на яких базувалися дані оцінки, або при отриманні нової інформації.

Відповідальність за організацію ведення бухгалтерського обліку, фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження документації та даних бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності відповідно до П(с)БО несе директор Закладу.

Ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності здійснюється з дотриманням принципів, визначених у статті 4 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та у відповідності до вимог П(С)БО.

Всі безальтернативні облікові рішення, передбачені діючими П(с)БО, застосовуються для цілей ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності у повному обсязі без будь-яких обмежень, якщо Обліковою політикою не зазначено інше.

Фінансова звітність містить всю інформацію про фактичні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі.

Заклад веде бухгалтерський облік в національній валюті. Операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми.

Фінансова звітність відображає фінансові результати операцій і інших подій, групуючи їх по основних категоріях (елементах) відповідно до економічних

характеристик. У звіті про фінансовий стан елементами, , безпосередньо пов'язаними з виміром результатів діяльності, є доходи і витрати.

Об'єкт, що відповідає визначенню елементу фінансової звітності, признається, якщо:

- існує вірогідність того, що будь – які майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктами, будуть отримані (втрачені);

- фактичні витрати на придбання або вартість об'єкту можуть бути надійно оцінені.

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності.

Діяльність Закладу, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, спричинена повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України, у зв'язку із чим прийнято Указ Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 року щодо введення 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.

Керівництво Закладу 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 Закладу у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Закладу та що на момент складення цього звіту відсутня суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Закладу продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На підтримку діяльності закладу на 2023 рік заплановано у міжсезоння та оздоровлення дітей 16598,00 тис. грн.

Фактично профінансовано на утримання закладу з бюджету міста Києва - 4522,0 тис. грн (заробітна плата, податки, поточні видатки).

**Інші доходи** в сумі 5317,0 тис. грн. складають:

- 1293,0 тис. грн. - відшкодування електроенергії згідно договору відшкодування з Київським квартирно – експлуатаційним управлінням;

- 4024,0 тис. грн. визнані доходи в частині амортизації необоротних активів.

**Витрати** за 2023 рік склали в загальній сумі **9839,0 тис. грн.**, в тому числі за елементами витрат:

**Форма 2 рядок 2500 - 1596,0 тис. грн.** матеріальні витрати:

- електроенергія -1293,00 тис. грн.;

- дрова -183, тис. грн.;

- паливо 47,0 тис. грн.;

- сантехнічний матеріал -41,0 тис. грн.

- шини 4 штуки - 32,0 тис. .грн.

**Форма2 рядок 2505 -** витрати на оплату праці господарського та адміністративного персоналу за 2023 рік у сумі **3153,0 тис. грн.** (середньоспискова чисельність складає 22 чоловіки).

**Форма 2 рядок 2510 -** витрати на соціальні заходи від оплати праці та соціальні виплати господарського та адміністративного персоналу 22% у сумі **689, 0 тис. грн.**

**Форма 2 рядок 2515** - витрати від амортизації основних засобів у сумі **4024, 0 тис. грн.**

**Форма 2 рядок 2520** - інші витрати у сумі **377,0 тис.**, а саме:

- 22,00 тис. грн.- земельний податок ;
- 21,00 тис. грн. – аварійно рятувальна служба ;
- 20,00 тис. грн. - обслуговування трансформаторної підстанції;
- 4,00 тис. грн. - рентна плата за користування надрами;
- 9,00 тис. грн. - послуги за доступ до мережі Інтернет;
- 9,00 тис. грн.- ФОП Дука консультування з питань інформатизації програми медок;
- 35,00тис.грн.-ТОВ Аналітик проведення аудиту;
- 50,00тис.грн. - вивіз сміття;
- 84,00тис.грн.- збір обов'язкове державне пенсійне страхування.
- 73,00 тис. грн.- нарахування резерву відпусток.
- 50,00 тис. грн. - ФОП Рем комфорт, обслуговування басейну

**Форма 2 рядок 2550 Разом-9839,0 тис. грн.**

#### **Баланс(Звіт про фінансовий стан)**

**Рядок -1010** Основні засоби -56430,0 тис.грн.

**Рядок -1011** Первісна вартість -84935,0 тис.грн.

**Рядок -1012** Знос-28505,0 тис.грн.

**Кредиторська заборгованість** станом на 31.12. 2023 року в сумі 132 тис. грн складає заборгованість за електроенергію.

**Дебіторська заборгованість** станом на 31.12.2023 року в сумі 1,0 тис. грн. – це розрахунки з бюджетом.

**Залишок поточних забезпечень** на відпустки складає 14,00 тис. грн.

**Витрати майбутніх періодів** у сумі 70, 0 тис. грн. складають страхування авто Каско.

#### **Рух грошових коштів**

Подання грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух коштів здійснено із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів.

Інформація про основні види надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Підприємства.

**Інші надходження в тому числі:**

**Рядок 3010** Цільове фінансування -4522,0 тис.грн.

**Рядок 3095** Інші надходження -1293,0 тис. грн. - відшкодування електроенергії згідно договору відшкодування з Київським квартирно – експлуатаційним управлінням.

**Всього -5815,0 тис. грн.**

**Інші витрачання у тому числі:**

**Рядок 3100** Витрачання на оплату: товарів,робіт,послуг- 573,0 тис.грн.

**Рядок 3105** Праці-2543,0 тис.грн.

**Рядок 3110** Відрахування на соціальні заходи -689,0 тис.грн.

**Рядок 3115** Зобов'язання з податків і зборів -721,0 тис.грн.

**Рядок 3190** Інші витрачання -1293,00 тис.грн. - витрачання на оплату електроенергії, що відшкодовується згідно договору з Київським квартирно – експлуатаційним управлінням.

**Всього-5819,0 тис.грн.**

**Рядок 3195** Чистий рух коштів від операційної діяльності –(-4) тис. грн.

**Основні фінансові показники за 2023 рік по фінансовому плану**

**Рядок – 1000– 4522,0 тис. грн** – відображається фінансова підтримка з бюджету міста Києва за 2023 рік.

**Рядок – 1010 – 7689,0 тис. грн** – відображена собівартість реалізованих послуг (сума рядків 1011-1018), а саме:

**Рядок – 1011 Витрати на сировину та основні матеріали – 73,0 тис.грн.**

**Рядок – 1012 Витрати на паливо – 230,0тис.грн.**

**Рядок – 1013 Витрати на тепло ,електроенергію –відсутні показники**

**Рядок – 1014 Витрати на оплату праці- 2493,0 тис. грн.-** –відображені витрати на оплату праці господарського персоналу закладу, - 20 працівників.

**Рядок – 1015 Витрати на соціальні заходи – 544,0 тис. грн** – нарахування (22%) на заробітну плату;

**Рядок – 1016 Витрати, що здійснюються для підтримки об'єкта в робочому стані- 50,0 тис.грн.- ФОП Рем комфорт обслуговування басейну**

**Рядок –1017 Амортизація основних засобів і нематеріальних активів – 4016,0 тис. грн..** нарахування амортизації на основні засоби, у тому числі:

- 3 820,0 тис. грн – будинки та споруди;
- 72,0 тис. грн - машини та обладнання;
- 124,0 тис. грн.-автотранспорт .

**Рядок – 1018 Інші операційні витрати вт.ч.- 283,0 тис. грн.**

- 22,00тис.грн.- земельний податок ;
- 21,00тис. грн. – аварійно рятувальна служба ;
- 20,00 тис. грн. - обслуговування трансформаторної підстанції;
- 4,00 тис. грн. - рентна плата за користування надрами;
- 9,00 тис. грн. - послуги за доступ до мережі Інтернет;
- 50,00тис.грн.-вивіз сміття ;
- 84,00тис.грн.-збір обов'язкове державне пенсійне страхування;
- 73,00 тис. грн.- нарахування резерву відпусток.

**Рядок – 1020 Валовий прибуток(збиток) – 3167,0 тис. грн.** – валовий збиток.

**Рядок – 1030 Адміністративні витрати – 857,0 тис. грн.** – відображені адміністративні витрати (сума рядків 1035-1051), а саме:

**Рядок – 1035 Витрати на аудиторські послуги – 35,0 тис. грн.** – послуги з проведення аудиту;

**Рядок–1038 Витрати на оплату праці – 660,0 тис. грн.** – відображені витрати на заробітну плату адміністративного персоналу. Адміністративного персоналу – 3 чоловіки.

**Рядок – 1039 Відрахування на соціальні заходи – 145,0 тис. грн.** – нарахування (22%) на заробітну плату адміністративному персоналу;

**Рядок – 1040 Амортизація основних засобів і нематеріальних активів – 8,0 тис. грн.** – нарахування амортизації на основні засоби, якими користується адмінперсонал (комп'ютери, ноутбуки, принтери).

Рядок – 1051 Інші адміністративні витрати – 9,0 тис. грн..консультування з питань інформатизації програми медок .

Рядок -1070 Інші операційні доходи-1293,0тис.грн.відшкодування електроенергії згідно з договором з Київським Квартирно –експлуатаційним управлінням .

Рядок -1080 Інші операційні витрати -1293,0тис. оплата за електроенергію.

Рядок-1150Відображені доходи від амортизації основних засобів придбаних за рахунок коштів бюджету міста Києва – 4024,0 тис. грн..

**Розділ II. Розрахунки з бюджетом.**

Рядок -2110 Сплата податків та зборів до Держ.бюджету-47,0 тис. грн

Рядок -2119 військовий збір -47,0 тис. грн.

Рядок-2120 Сплата податків та зборів до бюджету міста Києва, у тому числі:647 тис. грн..

Рядок -2121 Податок на доходи фізичних осіб-564,0 тис. грн.

Рядок -2122 Земельний податок -22,0 тис.грн.

Рядок -2126 інші податки та збори-88,0 тис.грн.

а саме: рентна плата за користування надрами -4,0 тис. грн.

єдиний внесок на загальнообов'язкове державне страхування-84,0 тис. грн.

Рядок 2130-Інші податки,збори та платежі на користь держави, усього, у тому числі :-689,0 тис. грн.

Рядок 2133- єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування-689,0тис.грн.

Рядок 2200-Усього 1410,0 тис. грн.

Розбіжності по виконанні показників до фінансового плану в частині матеріальних витрат з електроенергії, пояснюється заключеним договором з квартально-експлуатаційним управлінням МОУ та невизначеність обсягів споживання електроенергії під час військових подій протягом звітнього року, відкоригованою бухгалтерською довідкою.

Аудиторська перевірка відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості,аудиту,огляду іншого надання впевненості та сукупних послуг ,зокрема – Міжнародного стандарту супутніх послуг 4400 «Завдання з виконання узгоджених процедур стосовно фінансової інформації» виконана на підставі договору про надання аудиторських послуг № 16/02 від 16.02.2023р.,аудиторський звіт №15 про фактичні результати виконання завдання з узгоджених процедур з аудиторської перевірки фінансової звітності Позаміського дитячого закладу оздоровлення та відпочинку «Зміна» станом на 31.12.2022р. надано листом №10 від 09.03.2023 подано до Департаменту комунальної власності. Позаміський дитячий заклад оздоровлення та відпочинку «Зміна» Є не прибутковим закладом зареєстрованим в Бородянській ДПІ 30.08.2010 року № 270 з ознакою неприбутковості 0004 ( рішення №1710054600440 від 11.12.2017 року про повторне внесення до реєстру неприбуткових установ та організацій .

Фінансова звітність Підприємства за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена директором «5» лютого 2024 року

Директор

Головний бухгалтер

Валерій СЛУЦЬКИЙ

Анна МУРАШКО