

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

РИТУАЛЬНОЇ СЛУЖБИ СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КОМБІНАТ ПІДПРИЄМСТВ КОМУНАЛЬНО-ПОБУТОВОГО
ОБСЛУГОВУВАННЯ» ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ)

за рік, що закінчився 31.12.2024

Адресат:

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

Керівництву Ритуальної служби
спеціалізованого комунального
підприємства «Спеціалізований комбінат
підприємств комунально-побутового обслуговування»
виконавчого органу Київської міської ради
(Київської міської державної адміністрації)

ДУМКА АУДИТОРА

Ми провели аудит фінансової звітності Ритуальної служби спеціалізованого комунального підприємства «Спеціалізований комбінат підприємств комунально-побутового обслуговування» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Підприємство), код за ЄДРПОУ 03358475, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2024 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2024 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік та Звіту про власний капітал за 2024 рік, Приміток до річної фінансової звітності за 2024 рік. На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Ритуальної служби спеціалізованого комунального підприємства «Спеціалізований комбінат підприємств комунально-побутового обслуговування» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) на 31.12.2024 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що скінчився вказаною датою відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

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

Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з прийнятим Радою міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (РМСЕБ), Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів, включаючи Міжнародні стандарти незалежності (далі – Кодекс РМСЕБ) та

етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх, як основи для нашої думки.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

У зв'язку із введенням 24 лютого 2022 року в Україні воєнного стану, на період дії правового режиму воєнного стану, тимчасово вводяться обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб, що може вплинути на безперервність діяльності Підприємства. Після запровадження Урядом відповідних заходів управлінський персонал переглянув свою оцінку здатності Підприємства продовжувати подальшу безперервну діяльність, включивши в неї оцінку потенційного впливу військового стану та воєнних дій.

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31.12.2024 р., не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

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

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

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

Крім того, ми:

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

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

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – питання, які на наше професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності за 2024 р. Ці питання розглядалися в процесі планування аудиту та враховувалися під час формування аудиторської думки. Ми виконали обов'язки, описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Враховуючи можливі наслідки військового стану та його потенційний вплив на Підприємство та умови, в яких воно працює, ми вважаємо застосування принципу безперервності діяльності ключовим питанням аудиту. Оцінка того, чи є застосування припущення про безперервність діяльності обґрунтованим, вимагає значних суджень та має фундаментальне значення для основи підготовки фінансової звітності.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Бухгалтерський облік на Підприємстві в цілому ведеться у відповідності з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р., НП(С)БО, інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку, які були чинними у звітному періоді, та у відповідності з обліковою політикою Підприємства, яка встановлена наказом від 03.01.2017 № 1 (зі змінами) і розроблена із дотриманням вимог чинного законодавства України з питань ведення бухгалтерського обліку. Первинні документи з обліку фінансово-господарської діяльності складаються на типових формах. Господарські операції відображаються в первинних документах згідно з вимогами нормативних документів Міністерства фінансів та статистики України. Фінансова звітність

складена за формами встановленими згідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», який затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73.

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31.12.2024 року.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили фактів суттєвого викривлення іншої інформації, які потрібно було б включити до звіту.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБЕКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ДОГОВІР

Відповідно до вимог п. 7 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повна назва підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КЕЙ СОЛЮШНЗ»
Скорочена назва підприємства	ТОВ «АФ «КЕЙ СОЛЮШНЗ»
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	39610085
Юридична адреса	Україна, 04070, місто Київ, вул. Велика Васильківська, будинок 77, офіс 1
Адреса фактичного місцезнаходження	Україна, 04070, місто Київ, вул. Велика Васильківська, будинок 77, офіс 1
Інформація про реєстрацію у Реєстрі аудиторських фірм та аудиторів	реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4669

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:

Ростислав ВІНОГРАДНИЙ
(номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 47)

Від імені ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КЕЙ СОЛЮШНЗ»

Директор

Ростислав КУЛІШ

Місце складання: 03150, вул. Велика Васильківська, буд 77, оф. 1
17 квітня 2025 року



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

		Дата (рік, місяць, число)	Коди		
			2025	01	01
Підприємство	РИТУАЛЬНА СЛУЖБА СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КОМБІНАТ ПІДПРИЄМСТВ КОМУНАЛЬНО-ПОБУТОВОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ"	за ЄДРПОУ	03358475		
Територія	м. Київ	за КАТОТТГ ¹	8039100000		
Організаційно-правова форма господарювання	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО	за КОПФГ	150		
Вид економічної діяльності	ОРГАНІЗУВАННЯ ПОХОВАНЬ І НАДАННЯ СУМЕЖНИХ ПОСЛУГ	за КВЕД	96.03		
Середня кількість працівників ²					
Адреса, телефон	БУЛЬВАРНО-КУДРЯВСЬКА 47/14				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака					
Складено (зробити позначку «у» у відповідній клітинці):					
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 01.01.2025 р.

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	6 849	64 785
первісна вартість	1001	7 158	65 094
накопичена амортизація	1002	309	309
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6 680	76 228
Основні засоби:	1010	39 534	33 439
первісна вартість	1011	133 210	133 406
знос	1012	93 676	99 967
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	53 063	174 452
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5 336	6 102
в т.ч.: виробничі запаси	1101	4 903	5 704
незавершене виробництво	1102		
готова продукція	1103		
товари	1104	433	398
Поточні біологічні активи	1110		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 806	1 624
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135	551	646
у тому числі з податку на прибуток	1136	361	477
Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	57 993	3 219
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 834	6 270
в т.ч.: готівка	1166	211	122
рахунки в банках	1167	8 623	6 148
Витрати майбутніх періодів	1170	26	35
Інші оборотні активи	1190	917	1 085
Усього за розділом II	1195	75 463	18 981
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200		

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
Баланс	1300	128 526	193 433

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 282	5 282
<i>у т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу</i>	1401		
Капітал у дооцінках	1405	985	1 033
Додатковий капітал	1410	15 866	17 790
Резервний капітал	1415	170	170
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	- 10 482	- 10 256
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	11 821	14 019
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525	60 445	75 647
Усього за розділом II	1595	60 445	75 647
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	294	302
розрахунками з бюджетом	1620	313	377
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	69	9
розрахунками з оплати праці	1630	591	841
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	15 325	10 146
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	- 16	- 16
Поточні забезпечення	1660	2 500	2 280
Доходи майбутніх періодів	1665	37 063	89 552
Інші поточні зобов'язання	1690	121	276
Усього за розділом III	1695	56 260	103 767
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	128 526	193 433

Керівник

Головний бухгалтер



Олександр Красіко

(ініціали, прізвище)

Світлана Козачок

(ініціали, прізвище)

Підприємство

РИТУАЛЬНА СЛУЖБА СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
"СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КОМБІНАТ ПІДПРИЄМСТВ КОМУНАЛЬНО-
ПОБУТОВОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди		
202		
5	01	01
03358475		

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

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	121 208	102 913
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	115 467	100 006
Валовий:			
прибуток	2090	5 741	2 907
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	4 896	1 983
Адміністративні витрати	2130	10 530	10 930
Витрати на збут	2150	328	286
Інші операційні витрати	2180	2 443	423
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	2 664	6 749
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	5 498	7 819
<i>в т.ч. дохід від благодійної допомоги</i>	2241		
Фінансові витрати	2250		
Витрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	76	11
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2 758	1 059
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	- 496	- 191
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2 262	868
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	49	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	49	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	49	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 311	868

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	18 970	17 150
Витрати на оплату праці	2505	61 842	56 667
Відрахування на соціальні заходи	2510	13 286	12 201
Амортизація	2515	6 779	8 901
Інші операційні витрати	2520	27 891	16 726
Разом	2550	128 768	111 645

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Олександр Красіко
(ініціали, прізвище)

Світлана Козачок
(ініціали, прізвище)

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
202		
5	01	01
03358475		

Підприємство

РИТУАЛЬНА СЛУЖБА СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ КОМУНАЛЬНЕ
ПІДПРИЄМСТВО "СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КОМБІНАТ ПІДПРИЄМСТВ
КОМУНАЛЬНО-ПОБУТОВОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ"
(найменування)

за ЄДРПОУ

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

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	61 111,0	49 589,0
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	157 248,0	139 371,0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020	1,0	2,0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від операційної оренди	3040		
Інші надходження	3095	1 689,0	694,0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	114 370,0	87 805,0
Праці	3105	49 211,0	44 127,0
Відрахувань на соціальні заходи	3110	13 467,0	11 729,0
Зобов'язань з податків і зборів	3115	25 928,0	19 292,0
Витрачання на оплату авансів	3135		
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		
Інші витрачання	3190	19 637,0	20 159,0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	- 2 564,0	6 544,0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	69 548,0	
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	5 783,0	
Виплати за деривативами	3270		
Інші платежі	3290	63 765,0	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300		
отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
вкуп власних акцій	3345		
погашення позик	3350		
сплату дивідендів	3355		
сплату відсотків	3360		
Інші платежі	3390		

Коди

2025 01 01

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство РИТУАЛЬНА СЛУЖБА СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КОМБІНАТ
ПІДПРИЄМСТВ КОМУНАЛЬНО-ПОБУТОВОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ"
(найменування)

за ЄДРПОУ

03358475

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2024 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	у т.ч. з колонки 3 незареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	5 282,0		985,0	15 866,0	170,0	- 10 482,0			11 821,0
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095	5 282,0		985,0	15 866,0	170,0	- 10 482,0			11 821,0
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						2 262,0			2 262,0
Інший сукупний дохід за звітний період	4110			49,0						49,0
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210						- 226,0			- 226,0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215									

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	у т.ч. з колонки 3 незареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220				1 923,0		- 1 923,0			0,0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225				113,0		- 113,0			0,0
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240									
Погашення заборгованості з капіталу	4245									
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265									
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270									
Вилучення частки в капіталі	4275									
Інші зміни в капіталі	4290			- 1,0	- 112,0		226,0			113,0
Разом змін у капіталі	4295			48,0	1 924,0		226,0			2 198,0
Залишок на кінець року	4300	5 282,0		1 033,0	17 790,0	170,0	- 10 256,0			14 019,0

Керівник

Головний бухгалтер



Олександр Красіко

(ініціали, прізвище)

Світлана Козачок

(ініціали, прізвище)

Наказом Міністерства фінансів України
 від 29 листопада 2000 р. № 302
 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
 від 28 жовтня 2003р. № 602)

Підприємство РИТУАЛЬНА СЛУЖБА СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КОМБІНАТ
 Територія ПІДПРИЄМСТВ КОМУНАЛЬНО-ПОБУТОВОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ"
 Орган державного управління м. Київ
 Організаційно-правова форма господарювання ДЕПАРТАМЕНТ ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНОЇ ІНФРАСТРУКТУРИ В.О. КМДА
 Вид економічної діяльності КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
 Одиниця виміру: тис. грн. ОРГАНІЗУВАННЯ ПОХОВАНЬ І НАДАННЯ СУМІЖНИХ ПОСЛУГ

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

Коди		
2025	01	01
03358475		
8039100000		
150		
96.03		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2024 рік

Форма № 5 Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка+, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010													
Права користування майном	020	6 784,0		57 936,0									64 720,0	
Права на комерційні позначення	030													
Права на об'єкти промислової власності	040													
Авторське право та суміжні з ним права	050	292,0	292,0										292,0	292,0
	060													
Інші нематеріальні активи	070	82,0	17,0										82,0	17,0
Разом	080	7 158,0	309,0	57 936,0									65 094,0	309,0
Гудвіл	090													

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

Д. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка Ф, уцінка К)		Вибуло за рік		Нараховано 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	100 654,0	67 647,0				315,0	176,0	3 128,0				100 339,0	70 599,0				
Машини та обладнання	130	2 516,0	2 516,0	112,0			55,0	55,0	83,0				2 573,0	2 544,0				
Транспортні засоби	140	17 661,0	14 092,0	49,0					2 470,0				17 710,0	16 562,0				
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1 552,0	1 552,0	88,0			39,0	39,0	55,0				1 601,0	1 568,0				
Тварини	160																	
Багаторічні насадження	170																	
Інші основні засоби	180	4 820,0	2 066,0	28,0					402,0				4 848,0	2 468,0				
Бібліотечні фонди	190																	
Малопішні необоротні матеріальні активи	200	6 007,0	5 803,0	546,0			218,0	218,0	641,0				6 335,0	6 226,0				
Тимчасові (нетитульні) споруди	210																	
Природні ресурси	220																	
Інвентарна тара	230																	
Предмети прокату	240																	
Інші необоротні матеріальні активи	250																	
Разом	260	133 210,0	93 676,0	823,0			627,0	488,0	6 779,0				133 406,0	99 967,0				

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

!Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та території територіальних громад

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	5 783,0	6 889,0
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	63 993,0	65 969,0
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	546,0	1,0
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	57 936,0	3 369,0
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320		
Інші	330		
Разом	340	128 258,0	76 228,0

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в нерухомість

(341) _____

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342) _____

IV. Фінансові інвестиції

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

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) _____
 за справедливою вартістю (422) _____
 за амортизованою собівартістю (423) _____
 Поточні фінансові інвестиції відображені:
 за собівартістю (424) _____
 за справедливою вартістю (425) _____
 за амортизованою собівартістю (426) _____

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

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	2 140,0	
Операційна курсова різниця	450		
Реалізація інших оборотних активів	460	6,0	6,0
Штрафи, пені, неустойки	470		7,0
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480		
Інші операційні доходи і витрати	490	2 750,0	2 430,0
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	1 878,0
непродуктивні витрати і втрати	492	X	4,0
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500		
дочірні підприємства	510		
спільну діяльність	520		
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530		X
Проценти	540	X	
Фінансова оренда активів	550		
Інші фінансові доходи і витрати	560		
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570		
Доходи від об'єднання підприємств	580		
Результат оцінки корисності	590		
Неопераційна курсова різниця	600		
Безоплатно одержані активи	610	5 457,0	X
Списання необоротних активів	620	X	76,0
Інші доходи і витрати	630	41,0	

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

(631) _____

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

(632) _____ %

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, включені до собівартості активів

(633) _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	122,0
Поточний рахунок у банку	650	6 148,0
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	
Грошові кошти в дорозі	670	
Еквіваленти грошових коштів	680	
Разом	690	6 270,0

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

Грошові кошти, використання
яких обмежено

(691)

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2 500,0						2 500,0
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720							
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730							
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740							
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750							
	760							
	770							
Резерв сумнівних боргів	775	2 263,0	1 878,0					4 141,0
Разом	780	4 763,0	1 878,0					6 641,0

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	1 483,0		
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	24,0		
Паливо	820	3 320,0		
Тара і тарні матеріали	830			
Будівельні матеріали	840			
Запасні частини	850	645,0		
Матеріали сільськогосподарського призначення	860			
Поточні біологічні активи	870			
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	232,0		
Незвершене виробництво	890			
Готова продукція	900			
Товари	910	398,0		
Разом	920	6 102,0		

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації (921) _____
 переданих у переробку (922) _____
 оформлених в заставу (923) _____
 переданих на комісію (924) _____

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) (925) _____

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу (926) _____

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у тому числі за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	1 624,0			
Інша поточна дебіторська заборгованість	950				

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) _____

Із рядка 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрати	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	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	
валова замовникам	1130	
з авансів отриманих	1140	
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	496,0
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	496,0
у тому числі		
поточний податок на прибуток	1241	496,0
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	
у тому числі		
поточний податок на прибуток	1251	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	6 779,0
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 на рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього, в т.ч.:	1410															
робоча худоба	1411															
продуктивна худоба	1412															
багаторічні насадження	1413															
	1414															
інші довгострокові біологічні активи	1415															
Поточні біологічні активи – усього, в т.ч.:	1420		x			x	x				x					
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421		x			x	x				x					
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422		x			x	x				x					
	1423		x			x	x				x					
інші поточні біологічні активи	1424		x			x	x				x					
Разом	1430															

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

З 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) _____

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

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

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

Керівник

Головний бухгалтер



Олександр Красіко
(ініціали, прізвище)

Світлана Козачок
(ініціали, прізвище)

ПОЯСНОВАЛЬНА ЗАПИСКА
до звіту фінансово-господарської діяльності
Ритуальної служби СКП „Спецкомбінат ПКПО”
за 2024 рік.

Ритуальна служба спеціалізоване комунальне підприємство «Спеціалізований комбінат підприємств комунально-побутового обслуговування» виконавчого органу Київської міської державної адміністрації (далі - Підприємство) засноване на комунальній власності територіальної громади міста Києва та підпорядковане Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Відповідно до рішення Київської міської ради від 23 грудня 2004 року № 876/2286 «Про реорганізацію комунального підприємства «Спеціалізований комбінат підприємств комунально-побутового обслуговування» у ритуальну службу спеціалізоване комунальне підприємство «Спеціалізований комбінат підприємств комунально-побутового обслуговування» виконавчого органу Київської міської державної адміністрації). Підприємство віднесено до сфери управління Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Підприємство утворено відповідно до рішення Київської міської ради від 23 грудня 2004 року № 876/2286 «Про реорганізацію комунального підприємства «Спеціалізований комбінат підприємств комунально-побутового обслуговування» у ритуальну службу спеціалізоване комунальне підприємство «Спеціалізований комбінат підприємств комунально-побутового обслуговування» виконавчого органу Київської міської державної адміністрації» шляхом перетворення.

Підприємство є правонаступником комунального підприємства «Київське комунальне автотранспортне підприємство № 2737», комунального підприємства по переробці нерудних будівельних матеріалів відповідно до рішення Київської міської ради від 28 листопада 2017 року № 569/3576 «Про реорганізацію окремих комунальних підприємств у сфері поховання» та комунального підприємства «Підрядне спеціалізоване ремонтно-будівельне управління» відповідно до рішення Київської міської ради від 07 жовтня 2010 року № 58/4870 «Про припинення діяльності комунального підприємства «Підрядне спеціалізоване ремонтно-будівельне управління».

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

Підприємство у своїй діяльності керується Конституцією України, законами України, постановами Верховної Ради України, актами Президента України та Кабінету Міністрів України, рішеннями Київської міської ради, розпорядженнями Київського міського голови та виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), іншими нормативно-правовими актами, що приймаються на виконання законів України, а також Статутом.

Майно Підприємства належить до комунальної власності територіальної громади м. Києва і закріплено за ним на праві господарського відання. Первісна вартість основних засобів Ритуальної служби СКП "Спецкомбінат ПКПО" на кінець звітного періоду складає **133406 тис. грн.**

Відповідно до пункту 4.8 Статуту основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Підприємства є прибуток.

Основні фінансові показники приведені нижче

Показник	Фактично за 2023р. тис. грн.	Фактично за 2024р. тис. грн.	Порівняно до 2023р. %	Фінансовий план за 2024р.	Відхилення фінансового плану за 2024 рік
Дохідна частина					
Чистий дохід (виручка) від реалізації послуг	102913	121208	118%	198302	61%
- у т.ч. за рахунок бюджетних коштів	73802	87381	118%	153987	57%
Інші операційні доходи, в т.ч.:	1983	4896	247%	4844	101%
- дохід від операційної оренди активів		2139		3144	68%
- відшкодування комунальних платежів	1392	1694	109%	1300	116%
- металобрухт	6	6			
- отримання дров	585	1054	180%	400	264%
Інші доходи (дохід від безоплатно отриманих активів)	7819	5498	70%	10200	54%
Разом	112715	131602	117%	213346	62%

Показник чистого доходу, (код рядка 1000), у порівнянні з відповідним періодом 2023 року збільшився на 18% за рахунок збільшення обсягів фінансування послуг по утриманню міських кладовищ, які відшкодовуються підприємству за рахунок коштів місцевого бюджету. Також, на збільшення показника чистого доходу вплинуло підвищення з 28.06.2024р. тарифів на послуги Необхідного мінімального переліку окремих видів ритуальних послуг.

В загальному підсумку дохідної частини фінансовий план виконано на 17% більше показника минулого року та на 38 % менше від запланованого, оскільки у 2024р. у складі поточного утримання міських кладовищ було заплановано кошти у сумі 73393,0 тис.грн. на послуги з виготовлення та встановлення намогильних споруд загиблим Захисникам і Захисницям України, які були зняті з підприємства, оскільки дані роботи перекваліфіковано та віднесено із загального до спеціального фонду місцевого бюджету.

У 2024 році Ритуальною службою СКП Спецкомбінат ПКПО надано послуг з поховання та реалізовано товарів ритуального призначення на суму, що на 42% більше відповідного періоду минулого року та складає **74878,84 тис. грн.**, у тому числі:

- дохід (виручка) від реалізації товарів складає **26636,89 тис. грн.**
- дохід (виручка) від реалізації робіт, послуг складає **48241,95 тис. грн.**

Дохід від операційної оренди активів (код рядка фінансового плану 1074/1) за укладеними договорами оренди складас 2139,0 тис.грн., що на 32% менше

запланованого. Такий показник пояснюється запланованим на II півріччя 100% рівнем оплати орендної плати, який фактично становив 50%.

На утримання та благоустрій кладовищ Ритуальна служба СКП «Спецкомбінат ПКПО» отримує субсидії на поточні видатки із місцевого бюджету.

У 2024 році отримано кошти із бюджету в сумі 87381,0 тис.грн, які відображені в складі чистого доходу та на 27 % більше аналогічного періоду 2023 року, на 39% менше запланованого.

У загальному обсязі доходів за 2024 рік питома вага:

Показники	2023 рік	2024 рік
Госпрозрахункова діяльність	28%	30%
Від бюджетної діяльності	65%	66%
Інші доходи	7%	4%

Показники	Фактично за 2023р. тис. грн	Фактично за 2024р. тис. грн	Порівняно до 2023р. %	Фінансові планові на 2024 рік	Високий фінансово о. план на 2024 рік
<i>Витратна частина</i>					
Собівартість реалізованих послуг (товарів)	100006	115467	115%	195336	59%
Адміністративні витрати	10930	10530	96%	12922	81%
Витрати на збут	286	328	115%	888	37%
Інші операційні витрати	423	2443	5775%	4060	60%
Інші витрати	11	76	-	-	-
Разом	111656	128844	115%	213206	60%

Сукупні витрати підприємства протягом 2024 р. збільшились на 17188,0 тис.грн. в порівнянні з аналогічним періодом 2023 року.

Паливно-мастильні матеріали витрачаються за встановленими лімітами. На підприємстві діють затверджені директором підприємства норми витрат матеріалів на благоустрій могил та інші послуги для населення. Забезпечується сплата комунальних послуг, заробітної плати, податків та інших обов'язкових платежів, необхідних для сталого функціонування підприємства.

Показники	Фактично за 2023р. тис. грн	Фактично за 2024р. тис. грн	Порівняно до 2023р. %	Фінансові планові на 2024 рік	Високий фінансово о. план на 2024 рік
Прибуток/Збиток	1059	2758		140	

За результатами роботи у 2024 році ритуальна служба СКП «Спецкомбінат ПКПО» отримала 2 758,0 тис. прибутку.

У 2024 році перераховано наступні податки та збори:

№ п/п	Назва податку	Сума
1	ПДВ	8 997 808,00
2	Військовий збір	1 146 713,71
3	Податок на прибуток	612 403,00
4	Прибутковий податок з громадян	11 255 681,94
5	Податок на землю	3 408 359,49
6	Податок на воду	22 686,00
7	Відрахування до пенсійного фонду (ЄСВ)	13 466 732,35
8	Відрахування частки прибутку, що підлягає зарахуванню до бюджету м.Києва	
9	50% надходжень від оренди, зараховується до бюджету м.Києва	482 644,71
10	Користування надрами для видобування корисних копалин	62,35
11	Збір за забруднення навколишнього середовища	1 757,12
ВСЬОГО		39 394 848,67

Оплата праці.

Показники	Фактично за 2023р. тис. грн.	Фактично за 2024р. тис. грн.	Порівняно до 2023р. %	Фактично за 2024р. тис. грн.	% від фактичного показника за 2023р.
Витрати на оплату праці	56667	61842	109%	61128	101%
Середньоспискова чисельність	380	324	85%	449	72%
Середньомісячна заробітна плата на 1 працівника	12427	15906	128%	11345	140%

Мінімальна заробітна плата на підприємстві з 1 січня 2024 року встановлена у розмірі 7100 грн., з 1 квітня 2024 року – 8000 грн. Заробітну плату виплачено всім працівникам, які в умовах воєнного стану фактично виконували свої обов'язки, забезпечено виплату відпускних, лікарняних та інших обов'язкових виплат.

У загальному обсязі витрат у 2024 році по підприємству заробітна плата складає 48%, всі інші витрати складають 52 %.

На кладовищах міста Києва у 2024 році поховано 8790 осіб, в т.ч. 3381 - поховань урн з прахом.

Пільгової категорії громадян поховано 2465 чол. на суму 21562,65 тис.грн., в тому числі:

- учасників бойових дій та інвалідів війни поховано 1236 чол. на суму 18962,85 тис.грн.
- одиноких, невідомих громадян, осіб без певного місця проживання поховано 1229 чол. на суму 2599,8 тис.грн.

В рамках виконання Програми економічного і соціального розвитку м.Києва заплановано **Нове будівництво меморіального скверу для почесних поховань по вул.Стеценка,22 в м.Києві**. Готується завдання на проєктування. Розробка ПКД. Реалізація проєкту переноситься на наступний бюджетний період.

За об'єктом **Нове будівництво кладовища на території Бабинецького Старостинського округу Бучанської міської територіальної громади Київської області** виконано інженерно-геодезичні вишукування, опрацьовується питання коригування детального плану території, внесення змін до ДПТ у частині збільшення місць для поховань. Очікується Рішення Бучанської міської ради про затвердження ДПТ. Реалізація проєкту в повному обсязі переноситься на наступний бюджетний період.

За об'єктом **Благоустрій ділянки для почесних поховань на Лісовому кладовищі вул. Крайня,3 в м. Києві**

У 2023 році було виконано топографо геодезичні роботи. Геологічні вишукування. Розроблений проєкт. Розроблена проєктна документація. ПКД подана в експертизу. Отримано позитивний експертний звіт.

2024р- Виконано коригування проєкту. ПКД подано до експертизи. Оголошено тендер для визначення підрядної організації. Укладено договір з підрядною організацією. Відкоригована ПКД. Ведуться будівельні роботи. Реалізація проєкту в повному обсязі переноситься на наступний бюджетний період.

За об'єктом **Капітальний ремонт об'єктів благоустрою на ділянках для почесних поховань Міському кладовищі по вул. Стеценка,18 в м. Києві**

У 2023 році було виконано вишукувальні (топографо-геодезичні) роботи, зйомка території м 1:500. Розроблено завдання на проєктування, відправлено до ДЖКІ на погодження, отримано зауваження листом №058/7/4-4707 від 24.08.2023р. Розробка проєктно-кошторисної документації (стадія робочий проєкт). Погоджено наказ про затвердження робочого проєкту. Відбувся аукціон, визначено переможця, укладений договір, ведуться будівельні роботи. Реалізація проєкту в повному обсязі переноситься на наступний бюджетний період.

За об'єктом **Капітальний ремонт об'єктів благоустрою на ділянках для почесних поховань Лісового кладовищі по вул. Крайня,3 в м. Києві**

У 2023 році було розроблено завдання на проєктування, відправлено до ДЖКІ на погодження, отримано зауваження листом №058/7/4-4821 від 29.08.2023р. Отримано позитивний експертний звіт від .14.09.2023 №109-23/К. Погоджено наказ про затвердження робочого проєкту. Відбулися конкурсні торги. Учасник який визначений переможцем, відмовився від укладання договору.

2024р. - Розроблено завдання на проєктування, листом №249-138 від 28.02.2024р. відправлено до ДЖКІ на погодження. Отримано зауваження від ДЖКІ. Листом №249-214 від 28.03.2024р. відправлено на погодження завдання на проєктування з виправленими зауваженнями. Погоджено завдання на проєктування в профільних департаментах. Укладено договір з проєктною організацією. Наразі триває коригування проєктно-кошторисної документації. Реалізація проєкту в повному обсязі переноситься на наступний бюджетний період.

За об'єктом **Капітальний ремонт огорожі з виконанням протизсувних заходів по вул. Байковій**

У 2018 році визначена проектна організація (ТОВ «Абсолют-Компані»), укладено договір, розроблена проектна документація. ПКД подана в експертизу. Станом на 01.08.2019 отримано позитивний експертний звіт (від 19.06.2019 №28-0010-19), отримано погодження в КП СУППР на відповідальність технічним умовам від 28.03.2018 №324-08/194.

Укладено договір з ДП «Державний науково-дослідний інститут будівельних конструкцій» на визначення міцності цегли, отримано висновок (договір укладено та оплачено за власні кошти підприємства). А також договір оцінки технічного стану та розробки рекомендацій щодо забезпечення експлуатаційної придатності цегляної кладки огорожі. Роботи виконано, отримано висновок.

В 2023 році отримано погодження завдання на проектування від Департаменту економіки та інвестицій та Департаменту фінансів. Зміни до ПКД. Отримано позитивно експертний звіт (від 15.03.2023р. №0045-4241-23/УЕГ/В).

2024р. Направлено листом №058/249-467 від 25.07.2024 до ДЖКІ наказ про затвердження кошторисної частини проектної документації.

За результатами проведених конкурсних торгів, укладено договір з підрядною організацією (ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕГАПОЛІСБУД" №86 від 10.09.2024р). Ведуться будівельні роботи. Реалізація проекту в повному обсязі переноситься на наступний бюджетний період.

Дебіторська заборгованість між підприємствами та установами станом на 31.12.2024 р. становить 5489 тис. грн., яка являється поточною.

Кредиторська заборгованість між підприємствами та установами на 31.12.2024р. становить 11935 тис. грн. яка носить поточний характер, пов'язаний із повсякденною виробничо-господарською діяльністю підприємства, та граничним терміном розрахунків.

В.о.директора

О.В.Красіко

Головний бухгалтер

С.Є.Козачок

Начальник економічного відділу

А.І. Курбет



№ документа 1

Відомо печаткою 26 сторінок

"17" квітня 2023 р.

Директор ТОВ АФ "Кен Соллошніз"

