

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЕЛЕКТРОМЕРЕЖ ЗОВНІШНЬОГО  
ОСВІТЛЕННЯ М. КИЄВА «КИЇВМІСЬКСВІТЛО»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

**ВІДПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТИВ ФІНАНСОВОЇ  
ЗВІТНОСТІ**

**за рік, що закінчився 31.12.2020 року**

## ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності .....	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	6
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	8
Звіт про власний капітал за 2020 рік .....	10
Звіт про власний капітал за 2019 рік .....	11
Примітки до фінансової звітності за 2020 рік .....	12
Примітка 1. Загальна інформація.....	12
Примітка 2. Умови, в яких працює Підприємство.....	13
Примітка 3. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності .....	14
Примітка 4. Суттєві положення облікової політики .....	16
Примітка 5. Істотні і облікові судження, оцінні значення і допущення .....	20
Примітка 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.....	22
Примітка 7. Застосування нових та переглянутих МСФЗ.....	23
Примітка 8. Узгодження сукупного прибутку розрахованого за МСФЗ за попередні періоди.....	27
Примітка 9. Дохід від основної діяльності.....	28
Примітка 10. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) .....	29
Примітка 11. Інші операційні доходи .....	29
Примітка 12. Адміністративні витрати.....	29
Примітка 13. Витрати на збут .....	30
Примітка 14. Інші операційні витрати.....	30
Примітка 15. Інші доходи.....	30
Примітка 16. Нематеріальні активи.....	30
Примітка 17. Інші необоротні активи .....	31
Примітка 18. Основні засоби .....	31
Примітка 19. Необоротні активи: група вибуття.....	33
Примітка 20. Запаси .....	33
Примітка 21. Поточна дебіторська заборгованість .....	34
Примітка 22. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	34
Примітка 23. Рух грошових коштів .....	35
Примітка 24. Витрати майбутніх періодів.....	35
Примітка 25. Інші оборотні активи .....	35
Примітка 26. Статутний капітал .....	35
Примітка 27. Капітал у дооцінках .....	36
Примітка 28. Зміни у власному капіталі .....	36
Примітка 29. Податок на прибуток .....	37
Примітка 30. Інші довгострокові зобов'язання.....	39
Примітка 31. Поточна кредиторська заборгованість.....	39
Примітка 32. Поточні забезпечення.....	40
Примітка 33. Доходи майбутніх періодів .....	40
Примітка 34. Стан розрахунків з бюджетом .....	40
Примітка 35. Політика управління капіталом.....	40
Примітка 36. Узгодження з фінансовою звітністю за 2019 рік, що була складена за принципами П(С)БО.....	42
Примітка 37. Пов'язані особи .....	49
Примітка 38. Події після дати балансу .....	49

**ЗАЯВА**  
**ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА**  
**ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ**  
**ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**  
**Комунального підприємства електромереж зовнішнього освітлення м. Києва**  
**«Київміськесвітло»**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Комунального підприємства електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськесвітло» станом на 31 грудня 2020 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у тому числі даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, спів ставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Підприємства;
- та здійснення оцінки здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Підприємства, а також:

- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Підприємства і розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Підприємства вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерських записів у відповідності до законодавства України,
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Підприємства;
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність Підприємства за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена керівництвом «24» лютого 2021 року.

Від імені керівництва:

Директор

Головний бухгалтер



Круценко В.І.

Ворона О.М.

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло»

Підприємство Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло»  
 Територія м. Київ  
 Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство  
 Вид економічної діяльності Розподілення електроенергії  
 Середня кількість працівників 412  
 Адреса, телефон 03680 м. Київ, вул. Машинобудівна, 40  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака  
 Складено (зробити позначку «в» у відповідній клітинці) за положенням (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

Код		
21	01	01
03360905		
8038900000		
150		
35.13		

v
---

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)  
НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Прим.	Код рядка	1 січня 2019 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи	16	1000	8917	35392	35359
первісна вартість		1001	9110	35599	35599
накопичена амортизація		1002	193	207	240
Незавершені капітальні інвестиції		1005			
Основні засоби	18	1010	467804	1045808	1505963
первісна вартість		1011	706415	1314362	1839622
знос		1012	238611	268554	333659
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-	-
знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-	-
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	29	1045	117	-	-
Інші необоротні активи	17	1090	238986	323530	120485
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>715824</b>	<b>1404730</b>	<b>1661807</b>
<b>II. Оборотні активи</b>					
Запаси	20	1100	11649	11796	17333
виробничі запаси		1101	11649	11796	17333
незавершене виробництво		1102	-	-	-
готова продукція		1103	-	-	-
Товари		1104	-	-	-
Поточні біологічні активи		1110	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	21	1125	901	1148	583
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	21	1130	33	263	3
з бюджетом	34	1135	-	-	161
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	21	1155	208	46	476
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	22	1165	6564	7303	5052
рахунки в банках		1167	6564	7303	5052
Витрати майбутніх періодів	24	1170	66	72	76

*Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло»*

Інші оборотні активи	25	1190	64	309	46
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>19485</b>	<b>20937</b>	<b>23730</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>		<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>16035</b>	<b>13051</b>
<b>Баланс</b>		<b>1300</b>	<b>735309</b>	<b>1441702</b>	<b>1698588</b>

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)**

(продовження)

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Пасив	Прим.	Код рядка	1 січня 2019 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020
<b>I. Власний капітал</b>					
Зареєстрований (пайовий) капітал	26	1400	5350	5350	5350
Капітал у дооцінках	27	1405	3912	45829	54262
Додатковий капітал	28	1410	182146	217998	223353
Резервний капітал	28	1415	718	861	921
Непокритий збиток		1420	-	-	-
Неоплачений капітал		1425	-	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>192126</b>	<b>270038</b>	<b>283886</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>					
Відстрочені податкові зобов'язання	29	1500	-	3413	5355
Довгострокові кредити банків		1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	30	1515	-	259	302
Довгострокові зобов'язання з оренди		1516	-	-	-
Довгострокові забезпечення		1520	-	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>3672</b>	<b>5657</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>					
Короткострокові кредити банків		1600	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язання		1610	-	-	-
товари, роботи, послуги	31	1615	8588	76055	175
розрахунками з бюджетом	34	1620	397	574	243
у тому числі з податку на прибуток		1621	221	118	151
розрахунки зі страхування		1625	-	-	-
розрахунками з оплати праці		1630	39	33	382
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів	34	1635	450	224	166
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	34	1640	-	-	150
Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	34	1645	-	-	7
Поточні забезпечення	32	1660	5079	8921	11220
Доходи майбутніх періодів	33	1665	522854	1072061	1390656
Інші поточні зобов'язання	31	1690	5430	10124	6046
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>543183</b>	<b>1167992</b>	<b>1409045</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>		<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>		<b>1900</b>	<b>735309</b>	<b>1441702</b>	<b>1698588</b>

24 лютого 2021 року

Керівник

Головний бухгалтер



Круценко В.І.

Ворона О.М.

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)**  
за 2020 рік

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	9	2000	285117	273373
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	10	2050	(321857)	(288171)
<b>Валовий:</b>				
Прибуток		2090		
Збиток		2095	(36740)	(14798)
Інші операційні доходи	11	2120	1972	3734
Адміністративні витрати	12	2130	(35317)	(26783)
Витрати на збут	13	2150	(2090)	(1860)
Інші операційні витрати	14	2180	(4693)	(7657)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
Прибуток		2190		
Збиток		2195	(76868)	(47364)
Доход від участі в капіталі		2200		
Інші фінансові доходи		2120		
Інші доходи	15	2240	77826	47896
Фінансові витрати		2250		
Інші витрати		2270		
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
Прибуток	29	2290	958	532
Збиток		2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток		2300	(206)	319
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
Прибуток		2350	752	851
Збиток		2355		

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка необоротних активів	27	2400	10603	50006
Інший сукупний дохід*	28	2445	(717)	(3772)
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>		<b>2450</b>	<b>9886</b>	<b>46234</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	29	2455	2162	4257
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>28</b>	<b>2460</b>	<b>7724</b>	<b>41977</b>
<b>Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>		<b>2465</b>	<b>8476</b>	<b>42828</b>



**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)**

за 2020 рік (продовження)

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	157814	174021
Витрати на оплату праці		2505	99691	79959
Відрахування на соціальні заходи		2510	22495	17822
Амортизація		2515	78610	46176
Інші операційні витрати		2520	5347	6493
<b>Разом</b>		<b>2550</b>	<b>363957</b>	<b>324471</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I		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	-	-

\* суми наведені у гривнях

24 лютого 2021 року

Керівник

Головний бухгалтер



Круценко В.І.

Ворона О.М.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2020 рік

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6198,0	7262,0
Повернення податків і зборів	3005	—	—
у тому числі податку на додану вартість	3006	—	—
Цільового фінансування	3010	276172,0	264034,0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	—	—
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	6216,0	7950,0
Надходження від повернення авансів	3020	—	2,0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	200,0	141,0
Надходження від операційної оренди	3040	—	—
Інші надходження	3095	8258,0	14230,0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(164963,0)	(172504,0)
Праці	3105	(76710,0)	(64374,0)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(21073,0)	(17559,0)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(21971,0)	(18665,0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(488,0)	(1879,0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(31,0)	(64,0)
Інші витрачання	3190	(13707,0)	(16710,0)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-1899,0</b>	<b>1864,0</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	—	—
необоротних активів	3205	—	—
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	—	—



Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло»

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
дивідендів	3220	—	—
Надходження від деривативів	3225	—	—
Інші надходження	3250	397826,0	577006,0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	—	—
необоротних активів	3260	(398178,0)	(578131,0)
Виплати за деривативами	3270	—	—
Інші платежі	3290	—	—
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-352,0</b>	<b>-1125,0</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
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	—	—
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-2251,0</b>	<b>739,0</b>
Залишок коштів на початок року	3405	7303,0	6564,0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	—	—
Залишок коштів на кінець року	3415	5052,0	7303,0

24 лютого 2021 року

Керівник

Головний бухгалтер



Круценко В.І.

Ворона О.М.

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**  
за 2020 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Прим.	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (менш за збиток)	Разом
1		2	3	4	5	6	7	8
Залишок на початок року	28	4000	5350	45829	217998	861		270038
Коригування: зміна облікової політики	28	4005	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	28	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	28	4095	5350	45829	217998	861		270038
Чистий прибуток за звітний період	28	4100	-				752	752
Інший сукупний дохід за звітний період	28	4110	-	8433	(709)	-	-	7724
Дооцінка(уцінка) необоротних активів	28	4111	-	10603		-	-	10603
Інший сукупний дохід	28	4116	-	(2170)	(709)	-	-	(2879)
Відрахування до резервного капіталу	28	4210	-			60	(60)	-
Сума чистого прибутку належна до бюджету	28	4215	-	-	-	-	(150)	(150)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	28	4220	-	-	512	-	(512)	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	28	4225	-	-	(16)	-	(30)	(46)
Інші зміни в капіталі	28	4290	-	-	5568		-	5568
Разом змін у капіталі	28	4295	-	8433	5355	60	-	13848
Залишок на кінець року	28	4300	5350	54262	223353	921	-	283886

24 лютого 2021 року

Керівник

Головний бухгалтер



Круценко В.І.

Ворона О.М.

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**  
за 2019 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Прим.	Код рядка	Зареєстрований (назовий) капітал	Капітал у довідках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Разом
1		2	3	4	5	6	7	8
Залишок на початок року	28	4000	5 350	3 912	182 146	718	-	192 126
<b>Коригування:</b>		4005						
Зміна облікової політики		4010	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок		4090	-	-	-	-	-	-
Інші зміни		4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на	28	4095	5 350	3 912	182 146	718	-	192 126
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	28	4100					851	851
Інший сукупний дохід за звітний період	28	4110		41 917	60			41 977
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	28	4111	-	50 006	-	-	-	50 006
Інший сукупний дохід	28	4116	-	(8 089)	60	-	-	(8 029)
<b>Розподіл прибутку:</b>		4200						
Виплати власникам (дивіденди)		4200						
Відрахування до резервного капіталу	28	4210	-	-	-	143	(340)	(197)
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства		4215						
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (щільових) фондів	28	4220			335		(335)	
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	28	4225			20		(20)	
Інші зміни в капіталі	28	4290	-	-	35 437	-	(156)	35 281
<b>Разом зміни у капіталі</b>	28	<b>4295</b>	-	41 917	35 852	143	-	77 912
Залишок на кінець року	28	4300	5 350	45 829	217 998	861	-	270 038

24 лютого 2021 року

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Круценко В.І.

Ворова О.М.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК

### Примітка 1. Загальна інформація

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло» (далі – Підприємство) засноване на комунальній власності територіальної громади міста Києва та підпорядковане Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Підприємство утворено розпорядженням Представника Президента України в м. Києві від 20 січня 1993 року № 64. Відповідно до розпорядження Підприємство віднесено до сфери управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

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

Місцезнаходження Підприємства: вулиця Машинобудівна, 40, м. Київ, 03680.

Підприємство створене з метою забезпечення належного функціонування міського господарства, а саме в частині забезпечення за рахунок коштів міського бюджету освітлення території об'єктів благоустрою комунальної власності територіальної громади м. Києва, шляхом утримання, експлуатації, поточного і капітального ремонту мереж зовнішнього освітлення м. Києва, а також з метою отримання прибутку від госпрозрахункової виробничої та іншої господарської діяльності, яка спрямована на задоволення суспільних та особистих потреб.

Для забезпечення зовнішнього, архітектурно-декоративного та святкового освітлення міста в експлуатації КП «Київміськвітло» знаходяться:

- 4 255,85 км - мереж зовнішнього освітлення;
- 190,845 тис.од. – світлоточок, з яких 143,585 тис.од. – зовнішнє освітлення та 47,260 тис.од. – архітектурно-декоративне освітлення та ілюмінація;
- 76,227 тис. од. - опор різного типу.

Підприємство має 38 структурних підрозділів, які забезпечують виконання функцій, покладених на нього. Середня кількість працівників підприємства станом 01 січня 2019 становило 388 осіб, станом на 31 грудня 2019 року становило 399 осіб та станом на 31 грудня 2020 року становить 412 осіб.

Основні виробничі структури, безпосередньо пов'язані з забезпеченням робіт на об'єктах зовнішнього освітлення, поділені на:

- 7 експлуатаційно-технічних районів мереж зовнішнього освітлення;
- підрозділ обслуговування архітектурно-декоративного освітлення;
- виробничо-диспетчерська служба;
- автотранспортний цех;
- вимірювальна лабораторія;
- цех по ремонту обладнання.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року не працює в повній мірі, а таксономія UA XBRL МСФЗ 2020 року ще не опублікована. Враховуючи це, Комітет з управління Системою фінансової звітності рекомендував усім



регуляторам подовжити строки подання звітності у форматі iXBRL за 2020 рік та перші 3 квартали 2021 року та не застосовувати санкції за невчасне подання протягом 2021 року.

Керівництво Підприємства планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його протягом 2021 року.

## **Примітка 2. Умови, в яких працює Підприємство**

У 2020 році одним з головних чинників стримування економічного розвитку виявився фактор розповсюдження пандемії COVID-19.

В умовах пандемії COVID-19 відбулись суттєві зміни у життєдіяльності багатьох держав світу, у тому числі і в Україні. Так, було запроваджено надзвичайний стан в цілому в країнах або в окремих регіонах чи сферах; майже у всіх країнах запроваджено санітарно-епідеміологічні заходи (карантинні зони); встановлено обмеження виїзду/в'їзду до країн та пересування всередині країн; посилено роль державного управління в надзвичайних умовах; встановлені обмеження трудової діяльності; введені нові дистанційні форми праці та освіти. Такі безпрецедентні кроки спричинили уповільнення економічного розвитку у країнах світу, у тому числі і в Україні.

У першому півріччі 2020 року до дії зовнішнього чинника глобального падіння попиту і цін на світових ринках сировинних товарів додався вплив введення (з метою недопущення масового інфікування) жорстких обмежувальних заходів (з 12.03.2020) і режиму надзвичайної ситуації по всій території України (з 25.03.2020). В цей період спостерігалось найбільше переважання песимістичних настроїв, свідченням чого стало значне погіршення індексу ділових очікувань, що становив 29,9 п. (порівняно з 40,3 п. у січні та 45,5 п. у грудні 2020р.).

У другому півріччі 2020 року державна підтримка економіки, а також пом'якшення карантинних обмежень в середині країни, стали тими факторами, які дозволили економіці перейти до поступового економічного відновлення, хоча динаміка галузей і була нерівномірною. Результатом цього стало поступове зменшення глибини падіння та отримання зведеного індексу виробництва товарів та послуг за основними видами економічної діяльності (ЗІВ) за підсумком року на рівні мінус 4,4%. З урахуванням такої оцінки ЗІВ за підсумком року скорочення обсягів ВВП Мінекономіки орієнтовно оцінює на рівні 4,2%, що навіть краще ніж прогнозувалось раніше (падіння на 4,8%).

Економічна динаміка м. Києва у 2020 роках нагадує світову тенденцію через негативний вплив пандемії COVID-19, що спричиняє уповільнення економічного розвитку з прогнозованим падінням ВРП. Так, у 2020 році орієнтовно падіння ВРП м. Києва оцінюється на рівні 4,6%.

Протягом 2020 року на економіку столиці впливала загальна макроекономічна ситуація в Україні та безпосередні ризики для розвитку економіки держави, серед яких:

- внутрішні: недостатньо швидке проведення реформ, збереження низької кредитної активності комерційних банків, суттєве падіння платоспроможного попиту населення, значне безробіття через повернення заробітчан і масове звільнення працівників, експоненціальне поширення COVID-19, не спроможність медичної системи зупинити пандемію в Україні, різке погіршення якості життя населення, насамперед найбільш уразливих верств, масове банкрутство підприємств середнього та малого бізнесу, прискорення інфляційних процесів, збереження низької кредитної активності комерційних банків у реальному секторі;

- зовнішні: дефіцит зовнішнього фінансування та звуження можливостей доступу до міжнародних ринків капіталів, звуження зовнішніх ринків збуту через високу конкуренцію, нова світова криза (внаслідок руйнування виробничих зв'язків, банкрутства ряду промислових виробників в країнах ЄС/світі), суттєвий сплеск інфляції через наповнення економік багатьох країн коштами стабілізаційних фондів, спрямованих на боротьбу з COVID-19, згортання іноземними

*Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло»*  
компаніями інвестиційних планів або перенесення термінів їх реалізації на майбутній період у зв'язку з макроекономічною невизначеністю, повільне відновлення розвитку світової економіки та збереження низьких цін на світових сировинних ринках, продовження військового конфлікту на сході країни.

Загальні тенденції та об'єктивні ризики та виклики, які постали як перед світовою економікою, так і перед економікою України внаслідок світової рецесії та введення в Україні обмежувальних заходів під час боротьби з пандемією гострої респіраторної хвороби COVID-19, мали свій негативний вплив і на діяльність Підприємства.

З березня 2020 року на Підприємстві були впроваджені додаткові заходи безпеки.

Серед негативних чинників COVID-19, з якими стикнулося Підприємство можна назвати:

- спад ділової активності партнерів Підприємства спричинило недоотримання доходів від господарської діяльності;
- інфляційні очікування та спад ділової активності постачальників Підприємства стали причиною відміни деяких закупівель.

Крім того:

- у підприємства виникли проблеми із транспортуванням працівників, внаслідок чого у 2 кварталі 2020 року велика частина працівників була вимушена піти у відпустки;
- виникли додаткові витрати на придбання засобів захисту;

Крім того, негативний вплив пандемії COVID-19 мав опосередкований вплив і на реалізацію деяких проектів з нового будівництва мереж зовнішнього освітлення, а також реалізацію у 2020 році проекту капітального ремонту мереж зовнішнього освітлення із заміною ртутних та натрієвих світильників на світлодіодні світильники при залученні кредитних коштів Європейського інвестиційного банку.

### **Примітка 3. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності**

#### **Концептуальна основа фінансової звітності**

Фінансова звітність Підприємства є фінансовою звітністю загального призначення, тобто, фінансова звітність, складена відповідно до концептуальної основи загального призначення, що є концептуальною основою фінансового звітування, яка відповідає загальним потребам широкого кола користувачів у фінансовій інформації.

Концептуальна основа фінансового звітування є концептуальною основою достовірного подання та передбачає достовірне подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Підприємства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Підприємства за період, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ), (ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.



Підготовлена Підприємством фінансова звітність відповідає вимога чинних МСФЗ, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Ця фінансова звітність підготовлена у відповідність до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### **Дата переходу на МСФЗ**

Підприємство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 01 січня 2019 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності». Керуючись МСФЗ 1, Підприємство обрало першим звітним періодом за МСФЗ рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Звітним періодом, за яким формується представлена фінансова звітність, вважається календарний рік.

Фінансова звітність підготовлена на основі даних бухгалтерського обліку, з урахуванням коригувань і перекласифікацій, з метою достовірного представлення інформації відповідно МСФЗ. Основні коригування відносяться до визнання витрат, оцінки активів, оцінки основних засобів, змін у власному капіталі.

### **Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

Функціональною валютою Підприємства та валютою подання цієї фінансової звітності є українська гривня. Вся інформація у звітності подана в тисячах гривень, всі суми наведені з округленням до тисяч гривень

### **Припущення про безперервність діяльності**

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципом безперервності діяльності, згідно з яким реалізація активів та погашення відбувається в ході звичайної діяльності.

Керівництво Підприємства не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Підприємства у майбутньому. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства.

Дана фінансова звітність не містить ніяких коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності наведено далі. Ці принципи застосовувалися послідовно відносно всіх періодів, якщо не зазначене інше.

### **Форма та назви фінансових звітів**

Перелік та назви форм фінансової звітності Підприємства відповідають вимогам, встановленим П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що складені у відповідності до МСФЗ.

### **Методи подання інформації у фінансових звітах**

Згідно МСФЗ та враховуючи П(С)БО 1 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні

класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Підприємства. Звітним періодом для складання фінансової звітності КП «Київміськвітло» є календарний рік.

#### **Рішення про оприлюднення фінансової звітності**

Фінансова звітність Підприємства затверджена до випуску директором Підприємства Круценко Володимиром Івановичем 24.02.2020 року.

#### **Примітка 4 . Суттєві положення Облікової політики.**

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

Облікова політика Підприємства розроблена та затверджена директором Підприємства наказом від 28.12.2019 року № 744, відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ. Інші СФЗ не застосовуються Підприємством раніше дати набуття ними чинності. Облікова політика КП «Київміськвітло» погоджена Департаментом транспортної інфраструктури ВО КМР (КМДА).

У разі відсутності конкретного міжнародного стандарту, який застосовується до господарської операції, Керівництво використовує власне судження при розробці та застосуванні облікової політики (основні судження розкриваються нижче). При цьому враховується:

- стандарти і тлумачення, що регулюють подібні або пов'язані операції;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходу і витрат що викладені в Концептуальній основі;
- постановів інших органів стандартизації обліку, які керуються схожими концептуальними принципами, прийняті галузеві норми (стандарти) та іншу професійну літературу в частині, що не суперечить МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

При розробці облікової політики для подій або ситуацій, за якими відсутні конкретні міжнародні стандарти, керівництво формує своє судження так, щоб інформація, яка необхідна користувачам для прийняття економічних рішень, була надійною та достовірно відображала фінансовий стан підприємства, економічний зміст операцій, а не їх юридичну форму, а також нейтральною та неупередженою, обачною (консервативною) і повною у всіх суттєвих аспектах.

#### **Принципи обліку**

Підприємство веде бухгалтерський облік починаючи з 01 січня 2020 року в національній валюті відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – МСБО) і готує фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

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'язаним 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 історичної вартості, за виключенням основних засобів, які відображаються за переоціненою вартістю.

#### **Інформація про кожну суттєву облікову політику, яку підприємство обрало та застосовує**

##### **Нематеріальні активи**

Придбані Підприємством нематеріальні активи, первісно оцінюються за собівартістю, що являє суму сплачених грошових коштів. Амортизація визнаються у витратах за прямолінійним

методом протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів, починаючи з дати, коли ці активи готові до експлуатації, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигід, властивих конкретному активу.

Витрати на придбання, розробку, утримання, поліпшення нематеріальних активів з метою визнання та оцінки об'єкта нематеріальних активів відображаються за такими групами:

- права користування природними ресурсами;
- права на комерційні позначення;
- авторські й суміжні права (програмне забезпечення, бази даних);
- інші нематеріальні активи.

Терміни експлуатації встановлюються згідно наказу про введення в експлуатацію з мінімальним терміном використання від 2-10 років.

Підприємство має безстрокове право на використання земельних ділянок, на яких розташовані його будівлі, споруди та інші основні фонди, та сплачує податок на землю, який нараховується щорічно виходячи із загальної площі ділянок і характеру їх використання. Земля є комунальною власністю і тому вона не включена до Звіту про фінансовий стан. Право користування землею включено до складу нематеріальних активів за вартістю понесених на його оформлення витрат без нарахування амортизації у зв'язку з тим, що воно немає визначеного строку використання.

### Основні засоби

Відповідно до положень МСБО 16 «Основні засоби», основні засоби, окрім групи «Будівлі, споруди» та «Транспортні засоби», відображаються за історичною вартістю за вирахуванням амортизації та витрат від знецінення. Така вартість включає вартість модернізації об'єктів зовнішнього благоустрою, заміни частин устаткування.

Основні засоби групи «Будівлі, споруди» та «Транспортні засоби» відображаються за переоціненою вартістю. При проведенні переоцінки накопичену амортизацію перераховують пропорційно до зміни валової балансової вартості активу, так що балансова вартість активу після переоцінки дорівнює переоціненій сумі.

Амортизація розраховується прямолінійним методом. Середні періоди амортизації, які представляють приблизно строк корисного використання відповідних активів, є наступними:

Рахунки	Найменування групи та об'єкта	Термін використання	Метод нарахування амортизації
100А	Об'єкти зовнішнього благоустрою	15 -20 років	Прямолінійний
103	Будинки, споруди	15 -20 років	Прямолінійний
104	Машини та обладнання	5 -7 років	Прямолінійний
104	Електронно-обчислювальні машини, інші інформаційні системи	2 - 4 роки	Прямолінійний
105	Транспортні засоби	5 -10 років	Прямолінійний
106	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4-10 років	Прямолінійний
109	Інші основні засоби	12 років	Прямолінійний



Витрати на реконструкцію і модернізацію капіталізуються, замінене обладнання списуються. Коли виконуються суттєві ремонти. Підприємство визнає вартість ремонту в якості окремого компонента в рамках відповідної статті основних засобів, якщо вони відповідають критеріям визнання.

Основні засоби, отримані в результаті безоплатної передачі, на дату визнання первісно оцінюються за справедливою вартістю отриманого активу, визначеного відповідно до вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». При визнанні основних засобів, отриманих в результаті безоплатної передачі за рішенням органу управління, визнається інший додатковий капітал.

Списання основних засобів з балансу відбувається при вибутті або якщо очікується, що подальше використання об'єкта не принесе економічних вигід за погодженням, а саме Департаментом комунальної власності ВО КМР (КМДА).

### **Інші необоротні активи**

До інших необоротних активів відносити незавершені капітальні інвестиції, які містять у собі витрати, пов'язані з придбанням, виготовленням, будівництвом, модернізацію основних засобів і нематеріальних активів. Підприємство регулярно здійснює перевірку балансової вартості незавершених капітальних інвестицій для того, щоб визначити, чи існують ознаки знецінення вартості цих об'єктів.

Об'єкти незавершених капітальних інвестицій не амортизуються.

### **Відстрочені податкові активи.**

Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

### **Запаси**

Запаси складаються в основному з витратних матеріалів, палива, запасних частин, будівельних матеріалів. Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Запаси обліковуються по найменшій з двох вартостей: собівартості або чистої вартості реалізації. При відпуску у виробництво, продажу чи іншому вибутті запасів застосовуються такі методи їх оцінки:

- по собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО) – при відпуску запасів у виробництво, продажу або іншому вибутті;
- ідентифікованої собівартості – для запасів, придбаних в рамках операцій, пов'язаних з одержанням державних грантів (придбаних за бюджетні кошти).

На звітну дату Підприємство оцінює запаси щодо наявності пошкоджених та застарілих, втрати ліквідності. У випадку лише, якщо такі події мали місце, для відображення в обліку результатів уцінок Підприємством створюється резерв знецінення запасів.

### **Фінансові інструменти**

Підприємство виділяє наступні фінансові інструменти, які можуть бути відображені у фінансовій звітності:

- у складі фінансових активів:
  - грошові кошти та їх еквіваленти;

- дебіторська заборгованість (розподіляється на поточну, непоточну, торговельну та іншу дебіторську заборгованість);
- у складі фінансових зобов'язань:
  - кредиторська заборгованість (розподіляється на поточну, непоточну, та іншу кредиторську заборгованість).

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображається за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення.

Безнадійною визнається заборгованість, щодо якої не існує вірогідності її погашення. Даний факт затверджується керівником Підприємства. У разі порушення термінів погашення дебіторської заборгованості Підприємство створює резерв очікуваних кредитних збитків. Зазначений резерв створюється за кожним дебітором на індивідуальній основі виходячи із 180 днів прострочки.

### **Припинення визнання**

Припинення визнання фінансового активу здійснюється лише тоді, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу;
- або Підприємство передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

### **Резерви**

Торговельна та інша дебіторська заборгованість, яка зазвичай носить короткостроковий характер, відображається у фінансовій звітності за сумою виставленого рахунку за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів нараховується в разі об'єктивних доказів того, що Підприємство не буде в змозі отримати належні суми відповідно до первісних умов договору.

Підприємство періодично аналізує періоди виникнення дебіторської заборгованості і вносить зміни в розмір резерву. Сума витрат сумнівних боргів визнається у звіті про сукупний дохід.

### **Політика списання**

Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Підприємство вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення та прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо стягнення таких активів. Визначення грошових потоків, щодо яких відсутні обґрунтовані очікування відносно відшкодування, вимагає застосування суджень. Керівництво розглянуло наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення таких активів: процес ліквідації, процедура банкрутства, справедлива вартість забезпечення нижче витрат на стягнення або продовження заходів щодо примусового стягнення.

### **Державні гранти**

Державні гранти визнаються Підприємством у разі, коли обґрунтована впевненість в отриманні грантів та виконанні Підприємством умов для їх отримання. Підприємство у ході здійснення господарської діяльності отримує гранти, пов'язані з активами, та гранти, пов'язані з доходами.

Гранти, пов'язані з активами - це державні гранти, основною умовою надання яких є те, що Підприємство придбає, збудує або іншим чином набуде довгострокових активів.

Гранти, пов'язані з доходами - це інші державні гранти, крім грантів, пов'язаних з активами.

Державні гранти визнаються у прибутку або збитку на систематичній основі протягом періодів, у яких Підприємство визнає як витрати відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися.

Підприємство при обліку державних грантів використовує метод доходу. Цей метод полягає у визнанні витрат, пов'язаних з одержанням грантів, та безпосередньо грантів у складі прибутків та збитків. При цьому, у разі, якщо гранти пов'язані з придбанням (будівництво) основних засобів, Підприємство визнає у складі доходу частину грантів, рівну нарахованій амортизації таких основних засобів, у кожному звітному періоді.

При введенні в експлуатацію основних засобів, придбання яких здійснюються за рахунок державних грантів, підприємство, відносить суму грантів, отриманих на придбання таких основних засобів до складу доходів майбутніх періодів.

Державні гранти, пов'язані з доходом, визнаються у складі доходів у періоді понесення витрат, фінансування на покриття яких передбачено відповідним грантом. При цьому Підприємство оцінює впевненість у отриманні таких грантів. У разі відсутності впевненості гранти не визнаються у періоді понесення і відображення у складі прибутків та збитків витрат, компенсація яких передбачена грантами, а визнання грантів відбувається у періоді їх фактичного отримання з відповідним відображенням у складі прибутків та збитків.

### **Поточні забезпечення**

Забезпечення відображаються у випадках, коли Підприємство має теперішнє зобов'язання внаслідок минулих подій, та існує ймовірність відтоку ресурсів, необхідних для виконання зобов'язання і його сума може бути надійно оцінена.

### **Виплати працівникам**

В ході звичайної діяльності Підприємство нараховує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників. Єдиний соціальний внесок відносяться на витрати по мірі його нарахування. Підприємство не має подальших зобов'язань щодо виплат після звільнення.

### **Податок на прибуток**

Поточний податок на прибуток, поточні податкові активи та зобов'язання звітного періоду визначаються в сумі, очікуваній до відшкодування податковими органами або сплаті до бюджету. При розрахунку цієї суми використовується ставка податку та законодавча база, встановлена в законодавчому порядку на дату балансу. Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до податкового законодавства України на основі сум оподаткованого доходу та витрат, що зменшують базу оподаткування, відображених Підприємством в податкових деклараціях.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені активи та зобов'язання з податку на прибуток розраховуються за податковими ставками, які очікуються до застосування в тому році, коли ці активи будуть реалізовані або погашені зобов'язання, виходячи зі ставок, які встановлені на дату балансу.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання згортаються. Якщо законодавчо закріплено право зарахувати поточні податкові зобов'язання в рахунок поточних податкових активів, що мають відношення до одного і того ж підприємства і того ж податкового органу

### **Примітка 5. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення**

Підготовка фінансової звітності вимагає, щоб керівництво використовувало професійні судження, припущення та розрахункові оцінки щодо відображення доходів, витрат, активів і зобов'язань та розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Ці оціночні розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть відрізнятись від цих оцінок. Крім вказаних оцінок, керівництво Підприємства також у певних випадках використовує професійні судження незалежних експертів при застосуванні принципів облікової політики



## **Основні оцінки і допущення**

Основні припущення стосовно майбутніх та інших ключових джерел невизначеності оцінок на кінець звітної періоду, які мають істотний ризик виникнення необхідності внести суттєві коригування до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

### **Збиток від зменшення корисності основних засобів**

В кінці звітної періоду Підприємство оцінює чи є ознаки того, що актив може бути знецінений. Ця оцінка передбачає значні управлінські судження. Підприємство усвідомлює, що дооцінка основних засобів проведена на 01 січня 2020 року та 01 січня 2021 року, але значна невизначеність відносно фінансових і політичних змін може вплинути на відшкодовану суму таких необоротних активів, що наявні у Підприємства, та на здатність інвестувати в майбутньому у основні засоби.

Сума збитку від знецінення корисності основних засобів може бути переглянута. Ці оцінки, включаючи використану методологію, можуть мати істотний вплив на вартість об'єктів основних засобів та знецінення інших нефінансових активів.

### **Знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості**

Резерв сумнівних боргів оцінюється Підприємством з використанням всієї наявної інформації щодо кредитоспроможності клієнтів станом на звітну дату. Однак, фактичне відшкодування дебіторської заборгованості може відрізнятись від оцінки, зробленої Підприємством.

### **Судові процеси**

Підприємство застосовує істотні судження при оцінці та відображенні в обліку резервів та ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими справами та іншими претензіями, що врегульовані шляхом переговорів, арбітражу, а також інших умовних зобов'язань.

Судження необхідне при оцінці ймовірності задоволення позову проти Підприємства або виникнення зобов'язання, а також при визначенні можливої суми остаточного врегулювання. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятись від первісної оцінки резерву. Ці оцінки можуть змінюватись по мірі надходження нової інформації. Перегляд таких оцінок може істотно вплинути на майбутні результати операційної діяльності.

Підприємство на кожен звітну дату ретельно вивчає наявні судові процеси. У разі наявності судових процесів, по яких існує висока вірогідність відтоку економічних ресурсів, Підприємство створює відповідне забезпечення. У разі низької вірогідності відтоку економічних ресурсів, Підприємство не створює забезпечення під такі процеси.

### **Оподаткування**

Українське податкове законодавство допускає різні тлумачення та схильність до частих змін. Крім того, інтерпретація податкового законодавства податковими органами стосовно операцій і діяльності Підприємства може не співпадати з думкою Керівництва. Як наслідок, податкові органи можуть пред'явити претензії по операціях і Підприємству можуть бути нараховані додаткові податки та штрафи. Станом на 31 грудня 2020 року Керівництво вважає, що інтерпретація податкового законодавства є правильною і, цілком ймовірно, що податкова позиція Підприємства буде стабільною.

### **Безперервність діяльності.**

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

Керівництво Підприємства не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Підприємства у

*Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло»*  
майбутньому. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства.

Дана фінансова звітність не містить ніяких коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути надійно оцінені.

#### **Примітка 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, яка включена до фінансової звітності, являє собою суму, на яку можна обміняти інструмент в результаті поточної угоди між зацікавленими сторонами, відмінною від вимушеного продажу або ліквідації.

Для визначення справедливої вартості використовувались наступні методи та припущення:

- Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості в основному з огляду на те, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 13 «Справедлива вартість». Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, окрім операцій примусового або ліквідаційного продажу. Оскільки для більшості фінансових інструментів Підприємства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту.

Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Підприємство могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Керівництво Підприємства визначило, що справедлива вартість грошових коштів, торгової дебіторської заборгованості, торгової кредиторської заборгованості, та інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості, головним чином за рахунок нетривалих термінів погашення цих фінансових інструментів.

#### ***Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості***

Підприємство оцінює фінансові інструменти і такі нефінансові активи, як основні засоби, за справедливою вартістю на кожну дату складання звіту про фінансовий стан. Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) - рівень 2;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних.

За звітний період переведення між рівнями джерел справедливої вартості не здійснювались.

Протягом періоду не відбулося змін у методах визначення справедливої вартості. Протягом 2020 року, що закінчилися 31 грудня 2020 року не відбулося суттєвих змін в операційному та економічному середовищі, що могли вплинути на оцінку справедливої вартості фінансових активів та фінансових зобов'язань Підприємства.

### **Примітка 7. Застосування нових та переглянутих МСФЗ**

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Підприємством у річних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року та пізніших періодах. Підприємство не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

*Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).* Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором.

Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку. Дані зміни не матимуть впливу на фінансову звітність Підприємства.

*МСФЗ 17 «Договори страхування» (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).* МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, ґрунтованим на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відображатиме збиток. Дані зміни не матимуть впливу на фінансову звітність Підприємства.

*Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).* Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо підприємство виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який підприємство може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів,



інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів підприємства. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента. Наразі Підприємство оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

**Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).** Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року.

Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

**Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).** Зміна МСБО 16 забороняє підприємствам вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки підприємством цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Підприємство повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції.

Вартість не включатиме амортизацію такого активу, що тестується, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що підприємство «перевіряє належне функціонування активу» шляхом оцінки технічних і фізичних характеристик цього активу.

Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

Зміна МСБО 37 роз'яснює значення «витрати на виконання договору». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору, та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір підприємство визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань підприємства, яке застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення підприємствам довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що підприємство-покупець не зобов'язано визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Відповідно до цієї зміни витрати чи платежі на користь третіх сторін не включатимуться до «10%-го тестування».

Внесено зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ.

Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати підприємств, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна також застосовуватиметься до асоційованих компаній і спільних підприємств, які скористалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

Скасовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключити грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості згідно з МСБО 41. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

**Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).** Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

*Дата набуття чинності:*

- Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.

*Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків:*

- Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується подовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією подовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.

*Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги:*

- Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платежами та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.

*Утримувані договори перестрахування – відшкодування збитків:*

- Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестрахування і визнати прибуток за такими договорами перестрахування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестрахування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує



*Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло»*  
відшкодувати за утримуваним договором перестрахування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестрахування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.

*Інші зміни:*

- Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестрахування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

**Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).** Зміни Етапу 2 спрямовані на вирішення питань, що виникають у результаті впровадження реформ, у тому числі щодо заміни однієї базової процентної ставки альтернативною. Зміни охоплюють наступні області:

*Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR:*

- Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9, також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.

*Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування:*

- Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.
- *Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування:* Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.
- *Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR:* Зміни вимагають розкриття наступної інформації: (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; (ii) прогрес і ризики, що виникають у результаті цього переходу; (iii) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iii) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

Наразі Підприємство оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.



Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Підприємства.

**Примітка 8. Узгодження загального сукупного прибутку, розрахованого за МСФЗ, за попередній період, коли Підприємство використовувало П(С)БО .**

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
За 2019 рік.**

Стаття	Прим.	Код рядка	За 2019 рік відображено раніше	Внесення коригувань	За 2019 рік перераховано
I		2	3		4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		2000	273373	-	273373
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	(288171)	-	(28817)
<b>Валовий:</b>					
Прибуток		2090	-	-	-
Збиток		2095	(14798)	-	(14798)
Інші операційні доходи		2120	3734	-	3734
Адміністративні витрати		2130	(26783)	-	(26783)
Витрати на збут		2150	(1860)	-	(1860)
Інші операційні витрати		2180	(7312)	+345	(7657)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>					
Прибуток		2190	-	-	-
Збиток		2195	-	-	-
Доход від участі в капіталі		2200	--		-
Інші фінансові доходи		2120	-	--	-
Інші доходи		2240	47896	-	47896
Фінансові витрати		2250	-	-	-
Інші витрати		2270	-	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>					
Прибуток		2290	877	-345	532
Збиток		2295	-	-	-
Витрати( дохід) з податку на прибуток		2300	(412)	+731	319
<b>Чистий фінансовий результат:</b>					
Прибуток		2350	465	+386	851
Збиток		2355	-	-	-

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Прим.	Код рядка	За 2019 рік відображено раніше	Внесення коригувань	За 2019 рік перераховано
I		2	3	4	
Дооцінка необоротних активів		2400	-	+50006	50006
Інший сукупний дохід*		2445	-	+(3772)	(3772)
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>		<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>+46234</b>	<b>46234</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	+4257	4257
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>		<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>+41977</b>	<b>41977</b>
<b>Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>		<b>2465</b>	<b>-</b>	<b>+42828</b>	<b>42828</b>

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)**

за 2020 рік (продовження)

**ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Стаття	Прим.	Код рядка	За 2019 рік відображено раніше	Внесення коригуван	За 2019 рік перераховано
I		2	3		4
Матеріальні затрати		2500	174021	-	174021
Витрати на оплату праці		2505	79959	-	79959
Відрахування на соціальні заходи		2510	17822	--	17822
Амортизація		2515	46176	-	46176
Інші операційні витрати		2520	6148	+345	6493
<b>Разом</b>		<b>2550</b>	<b>324126</b>	<b>+345</b>	<b>324471</b>

**Звіт про сукупний дохід за 2019 рік зазнав змін, а саме:**

- на суму інших операційних витрат - 345тис.грн;
- на суму дооцінки основних засобів - 50006тис.грн;
- на суму перерахунку відстрочених податкових активів - 731тис.грн;
- на суму перерахунку відстрочених зобов'язань - 4257тис.грн.;
- зменшення іншого сукупного доходу в сумі 3772тис.грн ( примітка 28).

**Примітка 9. Дохід від основної діяльності**

Дохід від основної діяльності Підприємства за звітний і попередній періоди формуються за рахунок наступних джерел:

- субсидій та трансфертів, які отримує підприємство від головного розпорядника коштів Департаменту транспортної інфраструктури ВО КМР (КМДА) на утримання та експлуатацію електромереж зовнішнього освітлення;
- доходу від договірних робіт по обслуговуванню відомчих мереж зовнішнього освітлення, договірних робіт по монтажу та демонтажу мереж та разових підрядних та субпідрядних робіт.

**Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**

	2020 рік	2019 рік
Доходи від отриманих субсидій та трансфертів	276172	262276
Доходи від договірних робіт по обслуговуванні відомчих мереж	8945	11097
<b>Всього</b>	<b>285117</b>	<b>273373</b>

Відповідно до статті 70 Бюджетного кодексу України від 21 грудня 2017 року № 1042/4049 «Про Програму економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018 – 2020 роки», Рішення Київської міської ради від 12 грудня 2019 року № 456/8029 «Про бюджет міста Києва на 2020 рік» та Розпорядження Київської міської державної адміністрації від 28 грудня 2019 року № 2290 «Про деякі питання виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки у 2020 році» Підприємством отримані наступні державні гранти, які являють собою цільове фінансування з бюджету .

Напрямки використання	КЕКВ	2020 рік	2019 рік
Загальний фонд місцевого бюджету на утримання та поточні видатки	2610	276172	262276

*Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло»*

Спеціальний фонд місцевого бюджету (капітальні трансферти)	3210	362948	560562
Спеціальний фонд місцевого бюджету (будівництво)	3210	34879	16939
<b>Всього</b>		<b>673998</b>	<b>839777</b>

**Примітка 10. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)**

	<b>2020 рік</b>	<b>2019 рік</b>
Матеріальні затрати	156229	171101
Витрати на оплату праці	68721	56893
Відрахування на соціальні заходи	15651	12821
Амортизація	78295	45710
Інші операційні витрати	2961	1646
<b>Всього</b>	<b>321857</b>	<b>288171</b>

**Матеріальні витрати в т.ч.:**

- електроенергія спожита для зовнішнього освітлення міста Києва	141965	150499
- матеріали для утримання електромереж зовнішнього освітлення	13540	17931

**Примітка 11. Інші операційні доходи**

	<b>2020 рік</b>	<b>2019 рік</b>
Доходи від здачі металобрухту	1178	2338
Компенсація витрат за телефонний зв'язок	4	7
Відсотки банку операційні на залишки коштів	200	141
Доходи від списання заборгованості термін позовної давності якої минув	175	-
Одержані пені, штрафи, неустойки	59	243
Відшкодування відпусток ЧАЕС	124	115
Відшкодування раніше списаних активів	-	23
Отримане забезпечення за невиконання		371
Відшкодування за рішенням суду	16	496
Відшкодування страховки	86	-
Цільове фінансування витрат за рішенням суду	130	-
<b>Всього</b>	<b>1972</b>	<b>3734</b>

**Примітка 12. Адміністративні витрати**

	<b>2020 рік</b>	<b>2019 рік</b>
Матеріальні витрати	360	416
Витрати на оплату праці	27356	20245
Витрати на соціальне страхування	6114	4393
Амортизація	314	464
Інші витрати	1173	1265
<b>Всього</b>	<b>35317</b>	<b>26783</b>

**Примітка 13. Витрати на збут**

	<b>2020 рік</b>	<b>2019 рік</b>
Витрати на оплату праці	1701	1517
Витрати на соціальне страхування	389	342
Інші витрати		1
<b>Всього</b>	<b>2090</b>	<b>1860</b>

**Примітка 14. Інші операційні витрати**

	<b>2020 рік</b>	<b>2019 рік</b>
Відрахування профспілковому комітету	683	807
Витрати на нарахування ЗП робітникам (лікарняні, відпустка учасникам бойових дій, мобілізація працівників)	1913	1304
Відрахування на соціальні заходи	341	266
Амортизація необоротних активів	1	2
Собівартість реалізації інших оборотних активів/запасів	1225	2504
Витрати на нарахування резерву сумнівних боргів	178	74
Відрахування КК "Київавтодор"	51	
Інші витрати	3	
Стягнення згідно постанови суду	84	2352
Сума ПДВ з ліквідації основних засобів	214	3
Витрати на створення забезпечень		160
Списана дебіторська заборгованість		66
Суми штрафів за результатами перевірки		119
<b>Всього</b>	<b>4693</b>	<b>7657</b>

**Примітка 15. Інші доходи**

	<b>2020 рік</b>	<b>2019 рік</b>
Дохід, що дорівнює пропорційній долі суми нарахованої амортизації об'єкта інвестування за рахунок отриманих грантів та безоплатно отриманих активів	76555	45067
Доходи від вибуття основних засобів (оприбуткування металобрухту (утиль))	1271	2829
<b>Всього</b>	<b>77826</b>	<b>47896</b>

**Примітка 16. Нематеріальні активи**

Балансова вартість нематеріальних активів які амортизуються складає на 31.12.2020 року у сумі 95 тис.грн.

Підприємство має безстрокове право на використання земельних ділянок, на яких розташовані його будівлі, споруди та інші основні фонди, та сплачує податок на землю, який нараховується щорічно виходячи із загальної площі ділянок і характеру їх використання. Земля є комунальною власністю і тому вона не включена до Звіту про фінансовий стан. Право користування землею включено до складу нематеріальних активів за вартістю понесених на його оформлення витрат без нарахування амортизації у зв'язку з тим, що воно немає визначеного строку використання. Вартість нематеріальних активів з права користування земельних ділянок, станом на 01.01.2020 року було визначено за справедливою вартістю у сумі 35264 тис.грн.

Незалежна оцінка проведена суб'єктом оціночної діяльності «Максіма Капітал».

Ознаки того, що нематеріальні активи втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення, відсутні.

	Права користування майном	Інші НА	Всього
<b>Первісна вартість НА на 01.01.2019</b>	<b>8755</b>	<b>355</b>	<b>9110</b>
<u>Надходження</u>			
Переоцінка	26509		26509
Вибуття		(20)	(20)
<b>На 31.12.2019</b>	<b>35264</b>	<b>335</b>	<b>35599</b>
<b>Накопичена амортизація на 01.01.2019</b>	<b>-</b>	<b>(193)</b>	<b>(193)</b>
<u>Амортизація за період</u>			
Вибуття	-	(20)	(20)
<b>На 31.12.2019</b>	<b>-</b>	<b>(207)</b>	<b>(207)</b>
<b>Чиста балансова вартість на 01.01.2019</b>	<b>8755</b>	<b>162</b>	<b>8917</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31.12.2019</b>	<b>35264</b>	<b>128</b>	<b>35392</b>

	Права користування майном	Інші НА	Всього
<b>Первісна вартість НА на 01.01.2020</b>	<b>35264</b>	<b>355</b>	<b>35599</b>
<u>Надходження</u>			
<u>Переоцінка</u>			
<u>Вибуття</u>			
<b>На 31.12.2020</b>	<b>35264</b>	<b>335</b>	<b>35599</b>
<b>Накопичена амортизація на 01.01.2020</b>	<b>-</b>	<b>(207)</b>	<b>(207)</b>
<u>Амортизація за період</u>			
Вибуття	-	(33)	(33)
<b>На 31.12.2019</b>	<b>-</b>	<b>(240)</b>	<b>(240)</b>
<b>Чиста балансова вартість на 01.01.2020</b>	<b>35264</b>	<b>148</b>	<b>35392</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31.12.2020</b>	<b>35264</b>	<b>95</b>	<b>35359</b>

#### Примітка 17. Інші необоротні активи

Інші необоротні активи складаються з активів у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції), які обліковуються за історичною собівартістю.

	31 грудня 2020	31 грудня 2019	1 січня 2019
Незавершені капітальні інвестиції	120404	323530	238986
Аванси сплачені по капітальним ремонтам	81	-	-
<b>Всього</b>	<b>120485</b>	<b>323530</b>	<b>238986</b>

#### Примітка 18. Основні засоби

При первісному визнанні основні засоби відображаються за вартістю придбання або створення. Після початкового визнання основні засоби обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Підприємство встановило мінімальний вартісний вимір визначення активу у якості основного засобу з урахування мінімальної вартісної межі, яка відповідає вартісній межі податкового законодавства України для визначення активу у якості основного засобу. У 2020 році така вартісна межа становила 6000 грн. Активи з первісною вартістю нижче зазначеного показника не визнаються у якості основних засобів.



Базою для нарахування амортизації діючих основних засобів їх первісна вартість з урахуванням проведеної переоцінки.

Рух основних засобів за 2019-2020 рік наведено в розрізі груп.

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент. прилади	Інші ОЗ	Бібл.фонд МНМА	Всього
<b>Валова балансова</b>							
<b>вартість на 01.01.2019</b>	<b>682142</b>	<b>1342</b>	<b>20185</b>	<b>1339</b>	<b>11</b>	<b>1396</b>	<b>706415</b>
Надходження	613385	151		540		455	614531
Переоцінка	23497						23497
<b>Інші зміни</b>							
Вибуття	(27653)	(25)	(518)	(23)	(11)	(1851)	(30081)
<b>на 31.12.2019</b>	<b>1291371</b>	<b>1468</b>	<b>19667</b>	<b>1856</b>			<b>1314362</b>
<b>Накопичена амортизація</b>							
<b>на 01.01.2019</b>	<b>(224793)</b>	<b>(770)</b>	<b>(10730)</b>	<b>(911)</b>	<b>(11)</b>	<b>(1396)</b>	<b>(238611)</b>
Амортизація за період	(43644)	(177)	(1742)	(124)		(455)	(46142)
Переоцінка							
<b>Інші зміни</b>							
Вибуття	(13771)	(25)	(518)	(23)	(11)	(1851)	(16199)
<b>на 31.12.2019</b>	<b>(254666)</b>	<b>(922)</b>	<b>(11954)</b>	<b>(1012)</b>			<b>(268554)</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>							
<b>на 01.01.2019</b>	<b>457349</b>	<b>572</b>	<b>9455</b>	<b>428</b>			<b>467804</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>							
<b>на 31.12.2019</b>	<b>1036705</b>	<b>546</b>	<b>7713</b>	<b>844</b>			<b>1045808</b>
	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти прилади	Інші основні		Всього
<b>Валова балансова вартість</b>							
<b>на 01.01.2020</b>	<b>1291371</b>	<b>1468</b>	<b>19667</b>	<b>1856</b>			<b>1314362</b>
Надходження	514286	15	33135	139			547575
Переоцінка			10600			3	10603
<b>Інші зміни</b>							
Вибуття	(19482)	(3)	(13406)	(27)			(32918)
<b>на 31.12.2020</b>	<b>1786175</b>	<b>1480</b>	<b>49996</b>	<b>1968</b>		<b>3</b>	<b>1839622</b>
<b>Накопичена амортизація</b>							
<b>на 01.01.2020</b>	<b>(254666)</b>	<b>(922)</b>	<b>(11954)</b>	<b>(1012)</b>			<b>(268554)</b>
Амортизація за період	(76237)	(182)	(1983)	(175)			(78577)
Переоцінка							
<b>Інші зміни</b>							
Вибуття	(36)	(3)	(13406)	(27)			(13472)
<b>на 31.12.2020</b>	<b>(330867)</b>	<b>(1101)</b>	<b>(531)</b>	<b>(1160)</b>			<b>(333659)</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>							
<b>на 01.01.2020</b>	<b>1036705</b>	<b>546</b>	<b>7713</b>	<b>844</b>			<b>1045808</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>							
<b>на 31.12.2020</b>	<b>1455307</b>	<b>379</b>	<b>49466</b>	<b>808</b>		<b>3</b>	<b>1505963</b>



Всього за 2020 рік введено в експлуатацію основних засобів на загальну суму 547575 тис. грн., в тому числі за рахунок бюджетних коштів на суму 525038 тис. грн., за рахунок коштів від госпрозрахункової діяльності 258 тис. грн, та безоплатно отриманих основних засобів переданих на баланс підприємства на праві господарського відання згідно наказів Департаменту комунальної власності ВО КМР (КМДА) на суму 22279 тис. грн.

Передано КП «Київпастрас» на підставі наказу Департаменту комунальної власності ВО КМР (КМДА) від 12.08.2020р. № 381 «Про закріплення майна за комунальними підприємствами по об'єкту «Реконструкція мережі зовнішнього освітлення бульвару Тараса Шевченка у Шевченківському районі міста Києва» основні засоби у сумі 19231 тис. грн.

Також з балансу підприємства згідно наказу по підприємству від 21.12.20 № 703 «Про затвердження результатів інвентаризації» списано основні засоби, як такі що непридатні до подальшої експлуатації, мають повний знос всіх деталей та ремонт яких недоцільний на загальну суму 30 тис. грн.

Зменшення первісної вартості та зносу в групі «Транспортні засоби» в сумі 13406 тис. грн. відбулось внаслідок переоцінки транспортних засобів методом списання залишкової вартості.

### **Примітка 19. Необоротні активи: Група вибуття**

МСФЗ1 передбачає наступні коригування для переходу від попередніх до міжнародних стандартів:

1. Припинення визнання окремих старих активів;
2. Визнання окремих нових активів;
3. Перекласифікація;
4. Оцінка.

Припинення визнання активів означає списання з балансу тих активів, які на дату першого застосування МСФЗ не відповідають критеріям визнання за міжнародними стандартами.

Підприємством станом на 31.12.2019 року проведено перекласифікацію та оцінку основних засобів по групі «Об'єкти зовнішнього благоустрою», незавершених капітальних інвестицій, які підлягають ліквідації за погодженням з Департаментом комунальної власності ВО КМР (КМДА), у відповідності до рішення Київської міської ради від 27.09.2018 №1536/5600 «Про затвердження Порядку списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва». При трансформації обліку станом на 31.12.2019 року, такі необоротні активи переведені в «Групу вибуття» для подальшої ліквідації після документального отримання погодження власника, а саме Департаменту комунальної власності ВО КМР (КМДА).

За 2020 рік за листами-погодження Департаменту комунальної власності ВО КМР (КМДА) від 13.05.2020 №062/06/36/14-3250, від 18.05.2020 №062/06/36/14-3344 та від 30.06.2020 №062/06/36/14-4270, підприємством проведена часткова ліквідація основних засобів з «Групи вибуття» за балансовою вартістю 3185 тис грн в тому числі основних засобів придбаних за рахунок бюджетних коштів в сумі 2511 тис грн., залишок активів, які підлягають ліквідації в сумі 13051 тис. грн відображений по рядку 1200 Звіту про фінансовий стан.

Виведено з експлуатації в «Групу вибуття» викрадених основних засобів (дані про факт кримінальних правопорушень (крадіжок) внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань) в сумі 215 тис. грн.

Залишок балансової вартості необоротних активів, які підлягають списанню за процедурою погодження станом на 31.12.2020 року складас 13051 тис. грн., станом на 31.12.2019 року складало 16035 тис. грн.

### **Примітка 20. Запаси**

Запаси складаються в основному з витратних матеріалів, палива, запасних частин, будівельних матеріалів. Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Запаси обліковуються по найменшій з двох вартостей: собівартості або чистої вартості реалізації. При відпуску у виробництво, продажу чи іншому вибутті запасів застосовуються такі методи їх оцінки:

- по собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО) – при відпуску запасів у виробництво, продажу або іншому вибутті;
- ідентифікованої собівартості – для запасів, придбаних в рамках операцій, пов'язаних з одержанням державних грантів (придбаних за бюджетні кошти) та форменого одягу.

Протягом 2020 року визнано знецінення запасів у сумі 15 тис грн, які ліквідовані за рахунок забезпечення від знецінення запасів.

**Запаси мають наступні складові:**

	<b>31 грудня 2020</b>	<b>31 грудня 2019</b>	<b>1 січня 2019</b>
Матеріали	11861	6889	7566
Запасні частини	696	781	235
МШП	920	564	967
Паливо	3856	3488	2881
<b>Всього</b>	<b>17333</b>	<b>11722</b>	<b>11649</b>

**Примітка 21. Поточна дебіторська заборгованість**

**Фінансові активи**

	<b>31 грудня 2020</b>	<b>31 грудня 2019</b>	<b>1 січня 2019</b>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	693	1530	1388
Нараховані резерви	(110)	(382)	(487)
<b>Чиста дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</b>	<b>583</b>	<b>1148</b>	<b>901</b>
<b>Нефінансові активи</b>			
Заборгованість за виданими авансами	3	316	33
Дебіторська заборгованість з бюджетом	161		
Інша поточна дебіторська заборгованість	476	338	438
Резерви	-	(230)	(230)
<b>Всього</b>	<b>640</b>	<b>424</b>	<b>241</b>

Рух резерву під знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості є наступним:

	<b>2020 рік</b>	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
Залишок на початок року	612	717	967
Додаткове збільшення резерву сумнівних боргів	178	16	243
Сторно невикористану суму	(82)	(13)	(113)
<b>Зменшення резерву при списанні заборгованості</b>	<b>(680)</b>	<b>(108)</b>	<b>(380)</b>
<b>Залишок на кінець</b>	<b>110</b>	<b>612</b>	<b>717</b>

Підприємство визнає дебіторську заборгованість строком до 6 місяців як не прострочену. Максимальний розмір кредитного ризику на звітну дату - це балансова вартість дебіторської заборгованості, згаданої вище.

Вся дебіторська заборгованість Підприємства обліковується у валюті – грн.

**Примітка 22. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти складаються з коштів на банківських рахунках, які характеризуються абсолютною ліквідністю та обліковуються за справедливою вартістю.

**Грошові кошти на банківських рахунках** **5052** **7303** **6564**

**Примітка 23. Рух грошових коштів**

Далі наведено розшифровку інших статей Звіту про рух грошових коштів.

	2020 рік	2019 рік
<b>Інші надходження :</b>		
<b>в тому числі:</b>		
- відшкодування відпустки Чорнобильцям	124	140
- лікарняні від ФСС	1099	1122
- виконавчі впровадження	2	
- забезпечення по договорах	6870	12652
<b>Всього</b>	<b>7847</b>	<b>13914</b>
<b>Інші витрачання в т. ч.</b>		
- внески працівників профспілки	1610	-
- повернення забезпечень по договорах	10989	15558
- послуги банкам за обслуговування	8	10
- зобов'язання по виконавчим листам	372	317
- сплата до централізованого фонду	44	
- відрахування профспілки	684	807
- виплати підзвітним особам	-	18
<b>Всього</b>	<b>13707</b>	<b>16710</b>
<b>Рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		
- надходження грантів по капітальним інвестиціям	397826	577006
- витрачання на придбання необоротних активів	398178	578131

**Примітка 24. Витрати майбутніх періодів**

До витрат майбутніх періодів відносяться суми страхових платежів, витрати з обслуговування комп'ютерних програм.

	31 грудня 2020	31 грудня 2019	1 січня 2019
Страхування транспортних засобів	66	71	51
Обслуговування програмного забезпечення	4	1	15
Витрати майбутніх періодів ( послуги)	6	-	-
<b>Всього</b>	<b>76</b>	<b>72</b>	<b>66</b>

**Примітка 25. Інші оборотні активи**

	31 грудня 2020	31 грудня 2019	1 січня 2019
Податковий кредит з ПДВ	7	292	47
Проїзні квитки	39	17	17
<b>Всього</b>	<b>46</b>	<b>309</b>	<b>64</b>

**Примітка 26. Статутний капітал**

Статутний капітал, зареєстрований в установчих документах складає 5350000 грн. Протягом 2020 року зміни в статутний капітал не вносились.

		31 грудня 2020	31 грудня 2019	1 січня 2019
<b>Частка</b>				
Київська міська державна адміністрація	100%	5350	5350	5350
<b>Всього</b>		<b>5350</b>	<b>5350</b>	<b>5350</b>

Статутний капітал Підприємства становить 5350000,00 гривень та сформовано за рахунок фактичних грошових внесків з бюджету м. Києва відповідно до бюджетного законодавства, з спрямуванням на приріст обігових коштів Підприємства відповідно до рішень Київської міської ради.

#### Примітка 27. Капітал у дооцінках

	31 грудня 2020	31 грудня 2019	1 січня 2019
Переоцінка нематеріальних активів	26509	26509	-
Переоцінка основних засобів	27753	19320	3912
<b>Разом</b>	<b>54262</b>	<b>45829</b>	<b>3912</b>

Підприємство з необхідною регулярністю проводить переоцінку вартості основних засобів.

Станом на 31.12.2019 року була проведена оцінка вартості основних засобів по групах «Будинки і споруди» та «Нематеріальні активи» в частині «Право постійного користування земельними ділянками» із залученням незалежного експерта. Сума дооцінки накопичена за попередні періоди віднесена до складу нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) з одночасним зменшенням капіталу в дооцінках.

Станом на 31.12.2020 року проведена оцінка основних засобів по групі «Транспортні засоби», сума дооцінки склала 10603 тис. грн.

Крім, того зміни в капіталі у дооцінках у сумі 2171 тис. грн відбулися за рахунок розрахунку збільшення відстрочених податкових зобов'язань в частині дооцінки основних засобів.

Зазначені зміни не відображаються в формі 5-П «Інформація про наявність і рух основних засобів» так як не впливають на рух основних засобів, тому що зміни відбулися по власному капіталу в пасиві балансу.

#### Примітка 28. Зміни у власному капіталі

В звіті про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, станом на 01.01.2020 року визнане коригування залишків компонентів власного капіталу на початок періоду, з метою дотримання вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності» наведено порівняльну інформацію про зміни у власному капіталі за 2019-2020 роки.

	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
<b>Скоригований залишок на 01.01.2019</b>	<b>5350</b>	<b>3912</b>	<b>182146</b>	<b>718</b>		<b>192126</b>
Чистий прибуток за 2019 рік					851	851
Дооцінка активів		50006				50006
ВПЗ з дооцінки		(4242)				(4242)
Списання дооцінки до нерозподіленого прибутку		(3847)				(3847)
Амортизація дисконту			60			
Відрахування до резервного капіталу				143	(340)	
Розподіл прибутку до фондів			355		(355)	



Безоплатно отримані необоротні активи		52823		52823
Амортизація безоплатно отриманих активів		(17386)		(17386)
Інші зміни в капіталі			(156)	(156)
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>41917</b>	<b>35852</b>	<b>143</b>	<b>77912</b>
<b>Залишок на 31.12.2019</b>	<b>5350</b>	<b>45829</b>	<b>217998</b>	<b>861</b>
Чистий прибуток за 2020 рік			752	752
Дооцінка основних засобів	10603			10603
ВПЗ з дооцінки	(2170)			(2170)
Амортизація дисконту		(43)		(43)
ВПЗ з дисконту		8		8
Ліквідація основних засобів		(674)		(674)
Відрахування до резервного капіталу			60	(60)
Розподіл чистого доходу (дивіденди)			(150)	(150)
Розподіл прибутку до фондів		512		(512)
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення		(16)		(30)
Безоплатно отримані необоротні активи		22278		22278
Амортизація безоплатно отриманих активів		(19221)		(19221)
Ліквідація основних засобів		2511		2511
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>8433</b>	<b>5355</b>	<b>60</b>	<b>13848</b>
<b>Залишок на 31.12.2020</b>	<b>5350</b>	<b>54262</b>	<b>223353</b>	<b>921</b>

Підприємство отримало в 2020 році чистого прибутку в сумі 752 тис. грн.

Згідно додатка до рішення Київської міської ради від 24.12.2020 № 24/24 «Про бюджет міста Києва на 2021 рік» встановлено Порядок нарахування та сплати комунальними унітарними підприємствами, що належать до комунальної власності міста Києва частини чистого прибутку до загального фонду бюджету міста Києва згідно з нормативом у розмірі 20%, що складає по Підприємству у сумі 150 тис. грн.

Залишок чистого прибутку розподілено на фонди згідно з рішенням Київської міської ради від 01.10.2007 № 398/3232 «Про затвердження Порядку розподілу прибутку підприємствами, установами та організаціями, які належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та державними підприємствами, що перебувають у сфері управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)», а саме:

- на розвиток виробництва - 241 тис. грн.;
- на матеріальне заохочення - 30 тис. грн.;
- до резервного фонду (капіталу) - 60 тис. грн.;
- на інший додатковий капітал - 271 тис. грн.

#### Примітка 29. Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток за звітний період у сумі 221 тис. грн визначений виходячи з оподаткованого прибутку за правилами податкового законодавства України.

**Розрахунок ВПА та ВПЗ за 2019 рік**

№ п/п	Стаття	Балансова вартість	Податкова база	Тимчасова різниця	ВПА	ВПЗ
1	Основні засоби	1022439	1022034	405	-	72
2	Основні засоби дооцінка	23562	-	23562	-	4241
3	Довгострокові зобов'язання	86	-	86	-	16
4	Дебіторська заборгованість	1148	1431	283	51	-
5	Розрахунки з неприбутковою (профспілка)	701	-	701	126	-
6	Забезпечення по інших резервах	4104		4104	739	-
					916	4329

В звіті про фінансовий стан по рядку 1500 графа 3 відображено згорнуте сальдо відстрочених зобов'язань у сумі 3413 тис. грн.

**Розрахунок ВПА та ВПЗ за 2020 рік**

№ п/п	Стаття	Балансова вартість	Податкова база	Тимчасова різниця	ВПА	ВПЗ
1	Основні засоби	1505963	1473927	32036		5386
	Основні засоби дооцінка	81034	50056	30978		5576
	Основні засоби	1424929	1423871	1058	190	
2	Дебіторська заборгованість	583	99	484		87
3	Розрахунки з неприбутковою (профспілка)	684	53	631	114	
4	Забезпечення по судових спорах	75	69	6	1	
5	Забезпечення знецінення загасів		15	15	3	
					308	5663

В звіті про фінансовий стан по рядку 1500 відображено згорнуте сальдо відстрочених зобов'язань у сумі 5355 тис. грн.

31 грудня 2020 31 грудня 2019 1 січня 2019

<b>Відстрочені податкові активи</b>			<b>117</b>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>5355</b>	<b>3413</b>	

**Примітка 30. Інші довгострокові зобов'язання**

31 грудня 2020 31 грудня 2019 1 січня 2019

<b>Довгострокові зобов'язання</b>	<b>302</b>	<b>259</b>	<b>-</b>
-----------------------------------	------------	------------	----------

На виконання комунальною корпорацією «Київавтодор» делегованих повноважень з централізованого регулювання діяльності учасників, Підприємством здійснюються відрахування у вигляді відсотків від вартості фактично виконаних обсягів робіт, за винятком обсягів робіт із забезпечення зовнішнього освітлення об'єктів благоустрою, що належать до комунальної власності територіальної громади м. Києва, в частині бюджетних асигнувань на покриття цих витрат. Розмір відсотків для відрахувань визначається рішенням правління комунальної корпорації «Київавтодор».

Підприємство під час первісного визнання відповідно до вимог МСФЗ оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю. Зобов'язання за заборгованістю з відрахувань до КК «Київавтодор» визначена за терміном погашення, як довгострокові зобов'язання та обліковується за амортизованою собівартістю. Сума дисконту визначена через додатковий капітал, так як операції пов'язані з вилученням капіталу на користь корпорації не мають впливати на доходи й витрати поточного періоду.

**Примітка 31. Поточна кредиторська заборгованість**

31 грудня 2020 31 грудня 2019 1 січня 2019

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	175	76055	8588
Зобов'язання по заробітній платі	382	33	39
Зобов'язання по бюджету	243	574	397
Одержані аванси	166	224	450
Гарантійні забезпечення по договорах	6046	10124	5430
Зобов'язання із внутрішніх розрахунків	7		346
<b>Всього</b>	<b>7019</b>	<b>87010</b>	<b>15250</b>

Станом на 31.12.2019 в результаті недофінансування у 2019 році сформувалась кредиторська заборгованість за фактично виконані роботи на загальну суму 75354 тис. грн., в тому числі по об'єктах капітального ремонту на суму 54212 тис. грн. та об'єктах будівництва на суму 21141 тис. грн. Підприємством були проведені відповідні уточнення в фінансових планах на перший квартал 2020 року на погашення зобов'язань та відповідно проведені розрахунки з кредиторами.

Підприємством отримані суми гарантійних забезпечень згідно договорів забезпечення виконання договору закупівель запасів та підрядних робіт, які є в межах операційного циклу. За Договором забезпечення Учасник сплачує грошові кошти на рахунок Підприємства, при виконанні умов договору, забезпечення повертаються.

**Примітка 32. Поточні забезпечення**

	31 грудня 2020	31 грудня 2019	1 січня 2019
Поточні забезпечення із нарахованого резерву невикористаних відпусток	9712	4817	5079
Поточні забезпечення на ліквідацію необоротних активів	1433	3944	
Поточні забезпечення під знецінення запасів		15	
Поточні забезпечення на судові позови	75	145	
<b>Всього</b>	<b>11220</b>	<b>8921</b>	<b>5079</b>

**Примітка 33. Доходи майбутніх періодів**

	31 грудня 2020	31 грудня 2019	1 січня 2019
Державні гранти, пов'язані з активами по основних засобах, що знаходяться в експлуатації	1390656	1072061	522854

Підприємство отримує державні гранти на придбання та будівництво основних засобів. Після доведення таких основних засобів до стану придатного для використання, Підприємство починає використовувати їх в господарській діяльності. Під час вводу в експлуатацію основних засобів кредиторська заборгованість по отриманих державних грантах (цільове фінансування) відноситься до складу доходів майбутніх періодів. В подальших звітних періодах Підприємство визнає доходи у розмірі нарахованої амортизації, згідно параграфа 26 МСБО20.

**Примітка 34. Стан розрахунків з бюджетом**

За 2019 рік розрахунки з бюджетом проведені в повному обсязі, заборгованість перед бюджетом на 31.12.2019 року погашена.

Заборгованість з бюджетом на :

	31 грудня 2020	31 грудня 2019	1 січня 2019
податок на прибуток	151	118	221
ПДФО з лікарняних	85	7	
Військовий збір	7	1	
ПДВ		396	144
Земельний податок		52	32
	<b>243</b>	<b>574</b>	<b>397</b>

**Примітка 35. Політика управління капіталом**

Підприємство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Підприємства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу, розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Підприємство здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі або стратегії розвитку.

Підприємство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:



- зберегти спроможність Підприємства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених Засновником та і забезпечення здатності Підприємства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Підприємство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Станом на 31.12.2020 року власний капітал Підприємства становить 283886тис.грн.

Оптимізації структури капіталу розпочинається із здійснення фінансового аналізу.

#### Розрахунок показників управління капіталом

Коефіцієнти	на 31.12.2019р.	на 31.12.2020р	Динаміка	Норматив
Показник рентабельності власного капіталу	0,2	0,2	стабільний	>0,1
Коефіцієнт фінансової автономії (незалежності)	0,187	0,167	зменшується	>0,5
Коефіцієнт фінансової залежності	5,338	5,983	збільшується	<1
Коефіцієнт фінансової стабільності	0,23	0,20	зменшується	<0,5
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	4,196	4,847	збільшується	>1
Коефіцієнт покриття інвестицій	0,18	0,17	зменшується	<0,75-1

#### Висновки щодо показників управління капіталом та пояснення їх коливань

Показник рентабельності власного капіталу вказує, що на 1 грн. власного капіталу отримано 0.2 грн чистого прибутку в 2019-2020 роках. показник стабільний.

Коефіцієнт фінансової незалежності складає 0,167 та свідчить про існування деякої залежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування і показує, що власний капітал підприємства складає 17% джерел коштів станом на 31.12.2020 року.

Коефіцієнт фінансової залежності показує частку позикового капіталу, тобто на кожен одиницю власних коштів припадає 6 грн. позикового капіталу.

Коефіцієнт фінансової стабільності показує забезпеченість підприємства власними коштами для покриття всіх зобов'язань, має тенденцію зменшення.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу збільшився та показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто, він визначає частку капіталу, якою можна маневрувати, тому що вона не вкладена в капітальні активи, а використовується в поточній діяльності.

Коефіцієнт покриття інвестицій показує частку активів що фінансуються за рахунок стійких джерел.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

## Ризик ліквідності

Підприємство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності, аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозує потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Підприємства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 р. до 5 років	Більше 5 років	Всього
Інша дебіторська заборгованість	-	476	-	-	-	476
Торговельна дебіторська а заборгованість	35	120	463	-	-	583
Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	243	-	-	-	-	243
Розрахунки за авансами отриманими	-	166	-	-	-	166
Всього	278	762	463	-	-	1503

Рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 р. до 5 років	Більше 5 років	Всього
Інша дебіторська заборгованість		46	-	-	-	46
Торговельна дебіторська заборгованість	120	350	678	-	-	1148
Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	574	-	-	-	-	574
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за авансами отриманими учасниками	-	224				224
Всього	694	620	678			1992

**Примітка 36. Узгодження з фінансовою звітністю за 2018 - 2019 рік, що була складена за принципами П(С)БО.**

У зв'язку з переходом Підприємства на ведення бухгалтерського обліку згідно з вимогами МСФЗ та змінами в Обліковій політиці фінансова звітність КП «Київміськвітло» станом на 31.12.2019 року (форма 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» була трансформована з урахуванням коригувань, які вимагались МСФЗ та МСБО.

<b>Форма №1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)</b>	<b>тис. грн.</b>
Валюта балансу на кінець 2019 року	1410331
Зміни в наслідок застосування МСФЗ	+ 31371
Валюта балансу на початок 2020 року	1441702

Зміни за рядками форми «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» приведені в

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло»  
трансформаційному балансі.

Механізм узгодження звітності, що була подана за П(С)БО за 2018- 2019 рік наведено нижче.

### Звіт про фінансовий стан

Актив	Код рядка	Станом на 31.12.2018 за П(С)БО	Станом на 31.12.2019 за П(С)БО	Узгодження	Пояснення	Станом на 01.01.2020 за МСФЗ
1	2	3	4	5	6	7
<b>I. Необоротні активи</b>						
Нематеріальні активи	1000	8917	8883	26509		35392
первісна вартість	1001	9110	9090	26509	№1	35599
накопичена амортизація	1002	193	(207)			(207)
Інші необоротні активи	1005	238986	325956	-2138 -197 -91	№2 №3 №4	323530
Основні засоби	1010	467804	1036193			1045808
первісна вартість	1011	706415	1320356	-21554 23562 -65 -6099 -1827 -11	№5 №6 №7 №8 №9 №10	1314362
знос	1012	238611	(284163)	6099 1827 11 7672	№8 №9 №10 №11	(268554)
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	117	112	-112	№12	
Інші необоротні активи	1090					
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>715824</b>	<b>1371144</b>	<b>33586</b>		<b>1404730</b>
<b>II. Оборотні активи</b>						
Запаси	1100	11649	11722	91 -15 -2	№4 №13 №14	11796
Виробничі запаси	1101					
Незавершене виробництво	1102					
Готова продукція	1103					
Товари	1104					

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло»

Поточні біологічні активи	1110					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	901	1148			1148
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
за виданими авансами	1130	33	316	-53	№15	263
з бюджетом	1135					
у тому числі з податку на прибуток	1136					
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145					
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	208	108	-62	№16	46
Поточні фінансові інвестиції	1160					
Гроші та їх еквіваленти	1165	6564				
Готівка	1166					
Рахунки в банках	1167	6564	7303	-	-	7303
Витрати майбутніх періодів	1170	66	72	-	-	72
Інші оборотні активи	1190	64	18518	-18213 53 -44 -5	№17 №15 №19 №18	309
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>19485</b>	<b>39187</b>	<b>-18250</b>		<b>20937</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття, ліквідації</b>	<b>1200</b>			2138 21554 -7672 15	№2 №5 №11 №13	<b>16035</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>735309</b>	<b>1410331</b>	<b>31371</b>		<b>1441702</b>

Пасив	Код г/клас	Станом на 31.12.2018 за ПС(Б)О	Станом на 31.12.2019 за ПС(Б)О	Узгодження	Пояснення	Станом на 01.01.2019 за МСФЗ
1	2		3	4	5	6
<b>I. Власний капітал</b>						
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5350	5350	-	-	5350
Капітал у дооцінках	1405	3912	3912	26509 23562 -65 -3847 -4242	№1 №6 №7 №24 №25	45829
Додатковий капітал	1410	182146	217938	-2714 86 -15 2703	№21 №22 №23 №26	217998
Резервний капітал	1415	718	758	-197 300	№3 №26	861
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420			-112 -2 -62	№12 №14	



				-4 2714 3847 -3003 -4104 -118 844	№16 №18 №21 №24 №26 №27 №28 №29	
Неоплачений капітал	1425					
Вилучений капітал	1430					
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>192126</b>	<b>227958</b>	<b>42080</b>		<b>270038</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>						
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			15 4242 -844	№23 №25 №29	3413
Довгострокові кредити банків	1510					
Інші довгострокові зобов'язання	1515			259	№22	259
Довгострокові забезпечення	1520					
Цільове фінансування	1525					
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>			<b>3672</b>		<b>3672</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>						
Короткострокові кредити банків	1600					
Поточна кредиторська заборгованість за:						
довгостроковими зобов'язаннями	1610					
товари, роботи, послуги	1615	8588	76055			76055
розрахунками з бюджетом	1620	397	456	118		574
у тому числі з податку на прибуток	1621	221		118	№28	118
розрахунками зі страхування	1625					
розрахунками з оплати праці	1630	39	33	-	-	33
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	450	268	-44	№19	224
Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	1645	346	346	-346	№22	
Поточні забезпечення	1660	5079	4817	4104	№27	8921
Доходи майбутніх періодів	1665	522854	1072061			1072061
Інші поточні зобов'язання	1690	5430	28337	-18213	№17	10124
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>543183</b>	<b>1182373</b>	<b>-14381</b>		<b>1167992</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>735309</b>	<b>1410331</b>			<b>1441702</b>

#### Пояснення.

1. Дооцінка нематеріальних активів до справедливої вартості

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Нематеріальні активи		
в т.ч. первісна вартість	1001	+ 26509
Капітал в дооцінках	1405	26509

2. Незавершені капітальні інвестиції перекласифіковані до складу необоротних активів: Група вибуття

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
----------------------------------	-----------	------------

Незавершені капітальні інвестиції	1005	-2138
Необоротні активи : Група вибуття	1200	2138

3. Незавершені капітальні інвестиції списані за рахунок резервного фонду

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-197
Резервний капітал	1415	-197

4. Відображення придбаних МНМА у складі запасів:

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-91
Запаси	1100	91
в т. ч. виробничі запаси	1101	91

5. Основні засоби перекласифіковані до складу необоротних активів: Група вибуття

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Основні засоби ( об'єкти зовнішнього благоустрою)	1011	-21554
Необоротні активи : Група вибуття	1200	21554

6. Дооцінка до справедливої вартості основних засобів , група "Будівлі та споруди"

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Основні засоби	1011	23562
Капітал у дооцінках	1405	23562

7. Уцінка основних засобів , група "Будівлі та споруди"

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Основні засоби	1011	-65
Капітал у дооцінках	1405	-65

8. Накопичений знос переоцінених основних засобів група «Будівлі та споруди»

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Основні засоби група "Будівлі та споруди"	1011	-6099
Знос	1012	6099

9. Рекласифікація НМА із 100% зносом

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Інші необоротні матеріальні активи	1011	-1827
Знос	1012	1827

10. Рекласифікація групи інші основні засоби з 100% зносом

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Інші основні засоби	1011	-11
Знос	1012	11

11. Відображена сума накопиченого зносу по основних засобах, які переведені в необоротні активи, Група вибуття

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Знос	1012	7672
Необоротні активи : Група вибуття	1200	-7672

12. Списання ВПА за 2019 рік

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Відстрочені податкові активи	1045	-112
Нерозподілені прибутки( непокриті збитки)	1420	112

13. Варгість запасів які непридатні

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Запаси	1100	-15
Необоротні активи : Група вибуття та продажу	1200	15

14. Виправлення помилок за попередні періоди:

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Запаси	1100	-2
Нерозподілені прибутки( непокриті збитки)	1420	2

15. Відображення дебіторської заборгованості по авансам сплаченим без ПДВ

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Дебіторська заборгованість за товари, послуги	1130	53
Інші поточні зобов'язання	1190	53

16. Списання дебіторської заборгованості за претензіями

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Інша дебіторська заборгованість	1155	-62
Нерозподілені прибутки( непокриті збитки)	1420	62

17. Згортання податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Інші оборотні активи	1190	-18213
Інші поточні зобов'язання	1690	-18213

18. Визнана безнадійна заборгованість по терміну давності з ПДВ

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Інші оборотні активи	1190	-5
Нерозподілені прибутки( непокриті збитки)	1420	-5

19. Згортається сума ПДВ за одержаними авансами

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Інші оборотні активи	1190	-44
Поточна кредиторська за одержаними авансами	1635	-44

20. Дебіторська заборгованість скорегована на суму резервів

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Дебіторська заборгованість за роботи, послуги – 1415 Резерв сумнівних боргів – 267	1125	1148



21. Припинення визнання сформованих у минулих роках резервів, що не відповідають визначенню МСФЗ

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Додатковий капітал	1410	-2714
Нерозподілені прибутки( непокриті збитки)	1420	2714

22. Визнана довгострокове зобов'язання за розрахунками з корпорацією

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Інші довгострокові зобов'язання	1515	259
Поточна кредиторська заборгованість з учасниками	1645	-346
Визначена сума дисконту	1410	87

23. Нараховане ВПЗ на суму дисконту

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	15
Додатковий капітал (довгострокова заборгованість з пов'язаними особами)	1410	-15

24. Перенесення сум індексації основних засобів минулих періодів на нерозподілений прибуток

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Капітал в дооцінках	1405	-3847
Нерозподілені прибутки( непокриті збитки)	1420	3847

25. Нараховано ВПЗ на дооцінку основних засобів

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	4242
Капітал в дооцінках	1405	-4242

26. Розподіл чистого прибутку після трансформації згідно рішення КДМА №398/3232 від 01.10.2007

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Додатковий капітал	1410	2703
Нерозподілені прибутки	1420	-2703
Резервний капітал	1415	300
Нерозподілені прибутки	1420	-300

27. Створення поточних забезпечень згідно МСБО 37

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Нерозподілені прибутки	1420	-4104
Поточні забезпечення в т. ч. забезпечення на вибуття необоротних активів забезпечення на знецінення запасів забезпечення на судові позови	1660	4104

28. Визнані пені, штрафи згідно акту перевірки ДФСУ за період 2018 – 9 місяців 2019 року

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Нерозподілені прибутки( непокриті збитки)	1420	-118
Розрахунки з бюджетом з податку на прибуток	1620	118
у тому числі з податку на прибуток	1621	118



29. Перерахунок ВПА та ВПЗ за результатами трансформації фінансового результату за операційною діяльністю

Стаття звіту про фінансовий стан	Код Рядка	Узгодження
Нерозподілені прибутки( непокриті збитки)	1420	844
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-844

**Примітка 37. Пов'язані сторони**

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо сторони перебувають під спільним контролем, або, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу, або може мати значний вплив або спільний контроль над іншою стороною при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони, особлива увага приділяється змісту відносин, а не лише їх юридичній формі.

На звітну дату Підприємство визнає пов'язаними сторонами:

- провідний управлінський персонал- 4 особи ;
- представника власника – Київську міську державну адміністрацію;
- підприємства під спільним контролем представника власника - Київської міської державної адміністрації.

**Розмір виплаченого доходу ( заробітної плати) управлінському персоналу**

	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата управлінського персоналу	1910	1193

Операції з представником власника, а саме Департаментом транспортної інфраструктури ВО КМР (КМДА) та Департаментом комунальної власності ВО КМР (КМДА) включають операції по наданню грантів та субсидій.

В рішенні про бюджет міста Києва на поточний рік затверджуються розмір бюджетних асигнувань. Детальна інформація про гранти наведена в примітках 33.

Протягом 2020 року Підприємство мало операції з іншими комунальними підприємствами міста Києва , які підпорядковуються КМДА, а саме:

- Комунальна корпорація «Київавтодор» - відрахування у вигляді відсотків від вартості фактично виконаних обсягів робіт до централізованого фонду у сумі 44тис.грн;
- КП «Київпастранс» - передано на підставі наказу Департаменту комунальної власності ВО КМР (КМДА) від 12.08.2020 № 381 «Про закріплення майна за комунальними підприємствами по об'єкту «Реконструкція мережі зовнішнього освітлення бульвару Тараса Шевченка у Шевченківському районі міста Києва» основні засоби у сумі 19231тис.грн.

Заборгованість з розрахунками з пов'язаними сторонами на дату балансу відсутня, крім розрахунків з Корпорацією «Київавтодор», яка розкрита в Примітці 28.

**Примітка 38. Події після дати балансу**

Події після закінчення звітного періоду, які підлягають розкриттю в примітках до цієї фінансової звітності, на Підприємстві відсутні.

Ця фінансова звітність була схвалена керівником Підприємства та затверджена до випуску

«24» лютого 2021 року.

Директор



Володимир Круценко

Головний бухгалтер

Оксана Ворона