

**ПРИМІТКИ
ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО»
за I квартал 2021 року**

ЗМІСТ

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Примітка 1. Загальна інформація.....	3
Примітка 2. Умови, в яких працює Підприємство.....	3
Примітка 3. Суттєві положення Облікової політики	4
Примітка 4. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення	9
Примітка 5. Дохід від основної діяльності.....	12
Примітка 6. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	13
Примітка 7. Інші операційні доходи	13
Примітка 8. Адміністративні витрати.....	13
Примітка 9. Витрати на збут	14
Примітка 10. Інші операційні витрати.....	14
Примітка 11. Інші доходи.....	14
Примітка 12. Нематеріальні активи.....	14
Примітка 13. Капітальні інвестиції	15
Примітка 14. Основні засоби	16
Примітка 15. Запаси	17
Примітка 16. Поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи	17
Примітка 17. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	17
Примітка 18. Витрати майбутніх періодів.....	17
Примітка 19. Інші оборотні активи.....	18
Примітка 20. Статутний капітал.....	18
Примітка 21. Зміни у власному капіталі	18
Примітка 22. Відстрочені податкові зобов'язання	19
Примітка 23. Довгострокові зобов'язання.....	20
Примітка 24. Кредиторська заборгованість	20
Примітка 25. Стан розрахунків з бюджетом.....	20
Примітка 26. Поточні забезпечення.....	21
Примітка 27. Доходи майбутніх періодів	21
Примітка 28. Інші поточні зобов'язання.....	22
Примітка 29. Справедлива вартість	22
Примітка 30. Події після дати балансу	22

Примітка 1. Загальна інформація

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськесвітло» (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 «Київміськесвітло» 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 31 березня 2021 року становило 410 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;
- вимірвальна лабораторія;
- цех по ремонту обладнання.

Примітка 2. Умови, в яких працює Підприємство

Нові хвилі пандемії та штами коронавірусу змусили країни вчергове повертатися до посилення карантинних обмежень у I кварталі 2021 року. Попри часткову адаптацію бізнесу до нових умов, це сповільнило відновлення ділової активності. Низький темп вакцинації в Україні створює додатковий ризик майбутніх економічних втрат за одночасного посилення інфляційного тиску в умовах відновлення глобальної економіки.

Актуальними є також інші ризики:

- ескалація військового конфлікту на сході країни чи її кордонах;
- волатильність на глобальних ринках капіталу;
- різке погіршення умов торгівлі.

Загалом у першому кварталі 2021 року була збережена негативна динаміка ВВП. Причому у порівнянні з 4 кварталом 2020 р. падіння ВВП прискорилося з -1% до орієнтовно -3% за прогнозами Мінекономіки внаслідок січневого локдауну та адаптивного карантину з 24 лютого 2021 року. Споживча інфляція прискорилося до 8,5%. За даними Державної служби статистики, індекс споживчих цін (ІСЦ) у березні зріс на 1,7% м/м, що є найпотужнішим темпом місячного зростання за 29 місяців (останній раз такий показник місячного зростання ІСЦ було зафіксовано у жовтні 2018 року). Через це зростання ІСЦ у річному вимірі прискорилося з 7,5% у лютому до 8,5% у березні.

Загалом, прогнозують, що крайній ступінь невизначеності щодо подальшого поширення вірусу та темпів відновлення економіки, скоріш за все, буде стримувати довгострокові інвестиційні і споживчі рішення.

Загальні тенденції та введені в Україні посилення карантинних обмежень, мали свій негативний вплив на діяльність Підприємства. У I кварталі 2021 року на Підприємстві продовжили діяти додаткові заходи безпеки, спад ділової активності партнерів Підприємства суттєво вплинув на отримання доходів підприємством від госпрозрахункової діяльності.

Примітка 3 . Суттєві положення Облікової політики.

Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

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 елемента 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.

Облікова політика Підприємства розроблена та затверджена директором Підприємства наказом від 31.12.2020 року № 716 , відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ. Інші МСФЗ 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;
- постановам 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.

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 сплачу 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

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло» 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	Терміни 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).

Капітальні інвестиції

До капітальних інвестицій 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 .

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло»
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 дебіторська заборгованість відображається за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення.

Безнадійною визнається заборгованість, щодо якої не існує вірогідності її погашення. Даний факт затверджується директором 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 заборгованості покупців за надані послуги, які на звітну дату не були оплачені 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. Підприємство 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 введені 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 4. 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

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло»

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 внесення суттєвих коригувань 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 кожну звітну дату ретельно вивчає наявні судові процеси. У разі наявності судових процесів, по яких існує висока вірогідність відтоку економічних ресурсів, Підприємство

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло» 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 березня 2021 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 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.

Справедлива вартість фінансових інструментів

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 кожен 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 першого кварталу 2021 року не відбулося суттєвих змін в операційному та економічному середовищі, що могли вплинути на оцінку справедливої вартості фінансових активів та фінансових зобов'язань Підприємства.

Основа для підготовки

Дана проміжна фінансова звітність станом на 31 березня 2021 року підготовлена відповідно до МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність».

Підприємство веде бухгалтерський облік відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі - МСБО). При підготовці проміжної фінансової звітності за I квартал 2021 року використовувались принципи облікової політики.

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.

Примітка 5. 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.

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Кисва «Київміськсвітло»
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	Період, що закінчився 31 березня 2021	Період, що закінчився 31 березня 2020
Всього	59927	74050

Примітка 6. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	Період, що закінчився 31 березня 2021	Період, що закінчився 31 березня 2020
Матеріальні затрати	37557	48116
Витрати на оплату праці	12406	15154
Відрахування на соціальні заходи	2845	3396
Амортизація	25281	18411
Інші операційні витрати	599	877
Всього	78688	85954

Примітка 7. Інші операційні доходи

	Період, що закінчився 31 березня 2021	Період, що закінчився 31 березня 2020
Доходи від здачі металобрухту	90	124
Компенсація витрат за телефонний зв'язок	1	2
Відсотки банку операційні на залишки коштів	60	127
Доходи від списання заборгованості термін позовної давності якої минув	53	9
Нарахування відпусток ЧАЕС	42	
Всього	246	262

Примітка 8. Адміністративні витрати

	Період, що закінчився 31 березня 2021	Період, що закінчився 31 березня 2020
Матеріальні витрати	50	98
Витрати на оплату праці	5073	5681
Витрати на соціальне страхування	1142	1246
Амортизація	81	63
Інші витрати	443	312
Всього	6789	7400

Примітка 9. Витрати на збут

	Період, що закінчився 31 березня 2021	Період, що закінчився 31 березня 2020
Витрати на оплату праці	184	372
Витрати на соціальне страхування	41	83
Всього	225	455

Примітка 10. Інші операційні витрати

	Період, що закінчився 31 березня 2021	Період, що закінчився 31 березня 2020
Відрахування профспілковому комітету	205	268
Витрати на нарахування ЗП робітникам (лікарняні, відпустка учасникам бойових дій, мобілізація працівників)	626	295
Відрахування на соціальні заходи	132	61
Амортизація соціальних необоротних активів	-	1
Собівартість реалізації інших оборотних активів/запасів	88	145
Інші витрати		33
Відрахування КК "Київавтодор"	21	
Всього	1072	803

Примітка 11. Інші доходи

	Період, що закінчився 31 березня 2021	Період, що закінчився 31 березня 2020
Дохід, що дорівнює пропорційній долі суми нарахованої амортизації об'єкта інвестування за рахунок цільового фінансування та безоплатно переданих активів	24102	18100
Доходи від металобрухту	20	40
Всього	24122	18140

Примітка 12. Нематеріальні активи

Балансова вартість нематеріальних активів які амортизуються складає на 31.03.2021 року у сумі 87тис.грн.

Підприємство має безстрокове право на використання земельних ділянок, на яких розташовані його будівлі, споруди та інші основні фонди, та сплачу податок на землю, який нараховується щорічно виходячи із загальної площі ділянок і характеру їх використання. Земля

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськесвітло» 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.

	Права користування майном	Інші НА	Всього
Первісна вартість НА на 01.01.2021	35264	335	35599
Надходження			
Переоцінка			
Вибуття			
На 31.03.2021	35264	335	35599
Накопичена амортизація на 01.01.2021	-	(240)	(240)
Амортизація за період	-	(8)	(8)
Вибуття			
На 31.03.2021	-	(248)	(248)
Чиста балансова вартість на 01.01.2021	35264	95	35359
Чиста балансова вартість на 31.03.2021	35264	87	35351

Примітка 13. Капітальні інвестиції

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

Незавершені капітальні інвестиції

	Період, що закінчився 31 березня 2021	Період, що закінчився 31 грудня 2020
Незавершені капітальні інвестиції	60598	-
Аванси сплачені по капітальним ремонтам	81	-
Всього	60679	-

Інші необоротні активи

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

	Період, що закінчився 31 березня 2021	Період, що закінчився 31 грудня 2020
Незавершені капітальні інвестиції	-	120404
Аванси сплачені по капітальним ремонтам	-	81
Всього	-	120485

Примітка 14. 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 2021 році така вартісна межа становила 20000 грн. Активи з первісною вартістю нижче зазначеного показника не визнаються у якості основних засобів.

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти прилади	Інші основні	Всього
Валова балансова вартість						
на 01.01.2021	1786175	1480	49996	1968	3	1839622
Надходження	67371			11		67382
Вибуття	40					40
на 31.03.2021	1853506	1480	49996	1979	3	1906964
Накопичена амортизація						
на 01.01.2021	(330867)	(1101)	(531)	(1160)		(333659)
Амортизація за період	(22916)	(39)	(2353)	(45)	(1)	(25354)
Вибуття	1					1
на 31.03.2021	(353782)	(1140)	(2884)	(1205)	(1)	(359012)
Чиста балансова вартість						
на 01.01.2021	1455308	379	49465	808	3	1505963
Чиста балансова вартість						
на 31.03.2021	1499724	340	47112	774	2	1547952

Всього за перший квартал 2021 року введено в експлуатацію основних засобів на загальну суму 67382 тис. грн, в тому числі за рахунок бюджетних коштів на суму 59809 тис. грн., за рахунок коштів від госпрозрахункової діяльності на суму 25 тис. грн, та безоплатно отриманих основних засобів переданих на баланс підприємства на праві господарського відання згідно наказів Департаменту комунальної власності м. Києва ВО КМР(КМДА) на суму 7548 тис. грн., які зменшені на суму 294 тис. грн. з «Групи вибуття» (зменшено на суму демонтованих матеріалів в ході виконання капітального ремонту вул. Газопровідної, яка була передана в капітальний ремонт згідно розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 24.05.2013 №778 "Про капітальний ремонт вул. Газопровідної в Подільському районі" та прийнята після капітального ремонту на баланс підприємства відповідно до наказу Департаменту комунальної власності м. Києва ВО КМР(КМДА) від 29.10.2020 №475 "Про закріплення основних засобів за комунальними підприємствами".

Виведено з експлуатації та призупинена амортизація викрадених основних засобів у сумі 40 тис. грн.

Залишок балансової вартості необоротних активів, які підлягають списанню за процедурою погодження з Департаментом комунальної власності ВО КМР (КМДА), у відповідності до рішення Київської міської ради від 27.09.2018 №1536/5600 «Про затвердження Порядку списання

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло» об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва». станом на 31.03.2021 року складає 12797 тис. грн., станом на 31.12.2020 року складало 13051 тис. грн.

Примітка 15. Запаси

	Період, що закінчився 31 березня 2021	Період, що закінчився 31 грудня 2020
Матеріали	9821	11608
Запасні частини	455	696
МШП	762	920
Паливо	2776	3856
Інші матеріали	155	253
Всього	13969	17333

Примітка 16. Поточна дебіторська заборгованість

	Період, що закінчився 31 березня 2021	Період, що закінчився 31 грудня 2020
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	660	693
Нараховані резерви	(57)	(110)
Чиста дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	603	583
Заборгованість за виданими авансами	2	3
Дебіторська заборгованість з бюджетом	196	161
Інша поточна дебіторська заборгованість	621	476
Всього	1422	1223

Примітка 17. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

	Період, що закінчився 31 березня 2021	Період, що закінчився 31 грудня 2020
Грошові кошти на банківських рахунках	2974	5052
Всього	2974	5052

Примітка 18. Витрати майбутніх періодів

	Період, що закінчився 31 березня 2021	Період, що закінчився 31 грудня 2020
Періодичні видання, страхування транспортних засобів,	108	66

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло»

обслуговування програмного забезпечення	55	10
Витрати майбутніх періодів з електроенергії та тепlopостачання	2902	
Витрати з заробітної плати та відрахувань	5518	
Всього	8583	76

До витрат майбутніх періодів відносяться суми за підписку періодичних видань, суми страхових платежів, витрати в частині заробітної плати та відрахувань в соціальний фонд, які не профінансовані з бюджету, витрати, що стосуються наступного облікового періоду та інші витрати які пов'язані з цільовим фінансуванням з бюджету.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу.

Примітка 19. Інші оборотні активи

	Період, що закінчився 31 березня 2021	Період, що закінчився 31 грудня 2020
Податковий кредит з ПДВ		7
Проїзні квитки	36	39
Всього	36	46

Примітка 20. Статутний капітал

	Частка	Період, що закінчився 31 березня 2021	Період, що закінчився 31 грудня 2020
Київська міська державна адміністрація	100%	5350	5350
Всього		5350	5350

Статутний капітал Підприємства становить 5350 тис. грн. і сформовано за рахунок фактичних грошових внесків з бюджету м. Києва відповідно до бюджетного законодавства, з спрямуванням на приріст обігових коштів Підприємства.

Протягом першого кварталу 2021 року зміни в статутний капітал не вносились.

Примітка 21. Зміни у власному капіталі

Зміни у власному капіталі за перший квартал, що закінчився 31 березня 2021 року.

	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 01.01.2021	5350	54262	223353	921		283886
Збиток за I квартал 2021р					(2222)	(2222)
ВПЗ дооцінених ОЗ		(756)				(756)

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло»

Амортизація дисконту	(11)	(11)
ВПЗ з дисконту	2	2
Фонд матеріального заохочення	(92)	(92)
Безоплатно отримані необоротні активи	7254	7254
Амортизація безоплатно отриманих активів	(5032)	(5032)
Разом змін у капіталі	(756)	(2222)

Залишок

на 31.03.2021	5350	53506	225474	921	(2222)	283029
---------------	------	-------	--------	-----	--------	--------

Примітка 22. Відстрочені податкові зобов'язання

Розрахунок ВПА та ВПЗ за I квартал 2021р.

тис. грн

№ п/п	Стаття	Балансова вартість	Податкова база	Тимчасова різниця	ВПА	ВПЗ
1	Основні засоби	1547952	1515196	32756		5896
	Основні засоби дооцінені	78218	46644	31574		5683
	Основні засоби	1469733	1468552	1181		213
2	Дебіторська заборгованість	603	660	57	11	
3	Розрахунки з неприбутковою (профспілка)	205	95	110	20	
4	Забезпечення по судових спорах	71	-	71	13	
	Разом				44	5896
						5852

В звіті про фінансовий стан по рядку 1500 відображено згорнуте сальдо відстрочених зобов'язань у сумі 5852 тис. грн.

	Період, що закінчився 31 березня 2021	Період, що закінчився 31 грудня 2020
Відстрочені податкові зобов'язання	5852	5355
Всього	5852	5355

Примітка 23. Довгострокові зобов'язання

	Період, що закінчився 31 березня 2021	Період, що закінчився 31 грудня 2020
Довгострокові зобов'язання	313	302
Всього	313	302

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 24. Кредиторська заборгованість

	Період, що закінчився 31 березня 2021	Період, що закінчився 31 грудня 2020
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3157	175
Зобов'язання по заробітній платі	4370	382
Зобов'язання по бюджету	1073	243
Зобов'язання по обов'язковому соціальному страхуванню	1109	-
Одержані аванси	152	166
Розрахунки з учасниками	-	150
Зобов'язання по внутрішнім розрахункам	8	7
Всього	9869	1123

Примітка 25. Стан розрахунків з бюджетом

Кредиторська заборгованість з бюджетом на:

	31 березня 2021	31 грудня 2020
ПДФО	941	85

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло»

Військовий збір	79	7
Податок на прибуток		151
Земельний податок	53	
	1073	243

Дебіторська заборгованість з бюджетом на:

	31 березня 2021	31 грудня 2020
За розрахунками з ПДВ	169	161
За розрахунками з податку на прибуток	27	
	196	161

Примітка 26. Поточні забезпечення

	Період, що закінчився 31 березня 2021	Період, що закінчився 31 грудня 2020
Поточні забезпечення із нарахованого резерву невикористаних відпусток	8950	9712
Поточні забезпечення на ліквідацію необоротних активів	1437	1433
Поточні забезпечення на судові позови	71	75
Всього	10458	11220

Підприємство на кожну 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.

Примітка 27. Доходи майбутніх періодів

	Період, що закінчився 31 березня 2021	Період, що закінчився 31 грудня 2020
Державні гранти, пов'язані з активами по основних засобах, що знаходяться в експлуатації	1371580	1390656
Всього	1371580	1390656

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.

Примітка 28. Інші поточні зобов'язання

	Період, що закінчився 31 березня 2021	Період, що закінчився 31 грудня 2020
Отримані гарантійні забезпечення по господарських договорах	2497	6046
Інші	165	
Всього	2662	6046

Примітка 29. Справедлива вартість

Протягом періоду не відбулося змін у методах визначення справедливої вартості. Протягом першого кварталу 2021 року, що закінчився 31 березня 2021 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 30. Події після дати балансу

Події чи операції, які б впливали на розуміння цієї звітності після дати балансу відсутні.

Директор

Головний бухгалтер



Володимир КРУЦЕНКО

Оксана ВОРОНА