

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

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ВІДПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31.12.2021 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).....	7
Звіт про власний капітал за 2021 рік	9
Примітки до фінансової звітності за 2021 рік	10
Примітка 1. Загальна інформація.....	10
Примітка 2. Умови, в яких працює Підприємство.....	10
Примітка 3. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності	12
Примітка 4. Суттєві положення облікової політики	13
Примітка 5. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення	18
Примітка 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.....	19
Примітка 7. Застосування нових та переглянутих МСФЗ.....	20
Примітка 8. Дохід від основної діяльності.....	21
Примітка 9. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	22
Примітка 10. Інші операційні доходи	23
Примітка 11. Адміністративні витрати.....	23
Примітка 12. Витрати на збут	23
Примітка 13. Інші операційні витрати.....	24
Примітка 14. Інші витрати.....	24
Примітка 15. Інші доходи.....	24
Примітка 16. Нематеріальні активи.....	25
Примітка 17. Капітальні інвестиції	26
Примітка 18. Основні засоби	26
Примітка 19. Необоротні активи: група вибуття.....	28
Примітка 20. Запаси	28
Примітка 21. Поточна дебіторська заборгованість	29
Примітка 22. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	30
Примітка 23. Рух грошових коштів	30
Примітка 24. Витрати майбутніх періодів.....	30
Примітка 25. Інші оборотні активи	31
Примітка 26. Статутний капітал	31
Примітка 27. Капітал у дооцінках	31
Примітка 28. Зміни у власному капіталі	32
Примітка 29. Податок на прибуток	33
Примітка 30. Інші довгострокові зобов'язання.....	34
Примітка 31. Поточні зобов'язання	35
Примітка 32. Поточні забезпечення.....	35
Примітка 33. Доходи майбутніх періодів	35
Примітка 34. Стан розрахунків з бюджетом	36
Примітка 35. Політика управління капіталом.....	36
Примітка 36. Пов'язані сторони.....	38
Примітка 37. Події після дати балансу	40

ЗАЯВА
ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ
ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Комунального підприємства електромереж зовнішнього освітлення м. Києва
«Київміськсквітло»

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Комунального підприємства електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськсквітло» станом на 31 грудня 2021 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 2021 року, була затверджена керівництвом «18» лютого 2022 року.

Від імені керівництва:

Директор

ВОЛОДИМИР Круценко

Головний бухгалтер

ОКСАНА Ворона

		Дата (рік, місяць, число)	Коди		
Підприємство	Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло»	за ЄДРПОУ	22	01	01
Територія	м. Київ	за КАТОГТГ ¹	03360905		
Організаційно-правова форма господарювання	Державні адміністрації областей, міст Києва і Севастополя	за КОПФГ	8038900000		
Вид економічної діяльності	Розподілення електроенергії	за КВЕД	150		
Середня кількість працівників ²	415		35.13		
Адреса, телефон	03680 м. Київ, вул. Машинобудівна, 40				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака					
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):					
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
V					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 01.01.2022 р.

Форма № 1

Код за ДКУД **1801001**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	35359	35329
первісна вартість	1001	35599	35599
накопичена амортизація	1002	240	270
Незавершені капітальні інвестиції	1005	—	228251
Основні засоби:	1010	1505963	1586022
первісна вартість	1011	1839622	2021766
знос	1012	333659	435744
Інвестиційна нерухомість	1015	—	—
Довгострокові біологічні активи	1020	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	—	—
інші фінансові інвестиції	1035	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	—	—
Відстрочені податкові активи	1045	—	—
Інші необоротні активи	1090	120485	—
Усього за розділом I	1095	1661807	1849602
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	17333	21272
<i>в т.ч.: виробничі запаси</i>	<i>1101</i>	<i>17333</i>	<i>21272</i>
<i>незавершене виробництво</i>	<i>1102</i>	—	—
<i>готова продукція</i>	<i>1103</i>	—	—
<i>товари</i>	<i>1104</i>	—	—
Поточні біологічні активи	1110	—	—
Векселі одержані	1120	—	—
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	583	819
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3	63
з бюджетом	1135	161	174
у тому числі з податку на прибуток	1136	—	—
<i>Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів</i>	<i>1140</i>	—	—
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	476	636
Поточні фінансові інвестиції	1160	—	—
Гроші та їх еквіваленти	1165	5052	2865
<i>в т.ч.: готівка</i>	<i>1166</i>	—	—

<i>рахунки в банках</i>	1167	5052	2865
Витрати майбутніх періодів	1170	76	174
Інші оборотні активи	1190	46	26
Усього за розділом II	1195	23730	26029
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	13051	9361
Баланс	1300	1698588	1884992

Продовження

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5350	5350
<i>у т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу</i>	1401	—	—
Капітал у дооцінках	1405	54262	53835
Додатковий капітал	1410	223353	231408
Резервний капітал	1415	921	988
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	—	—
Неоплачений капітал	1425	—	—
Вилучений капітал	1430	—	—
Усього за розділом I	1495	283886	291581
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	5355	5135
Довгострокові кредити банків	1510	—	—
Інші довгострокові зобов'язання	1515	302	291
Довгострокові забезпечення	1520	—	—
Цільове фінансування	1525	—	—
Усього за розділом II	1595	5657	5426
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	—	—
Векселі видані	1605	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	—	—
товари, роботи, послуги	1615	175	21
розрахунками з бюджетом	1620	243	123
у тому числі з податку на прибуток	1621	151	113
розрахунками зі страхування	1625	—	—
розрахунками з оплати праці	1630	382	250
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	<i>1635</i>	<i>166</i>	<i>48</i>
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками</i>	<i>1640</i>	<i>150</i>	<i>167</i>
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	7	17
Поточні забезпечення	1660	11220	10783
Доходи майбутніх періодів	1665	1390656	1572169
Інші поточні зобов'язання	1690	6046	4407
Усього за розділом III	1695	1409045	1587985
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	—	—
Баланс	1900	1698588	1884992

Директор

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

Круценко Володимир Іванович

Ворона Оксана Миколаївна

Підприємство

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення
м.Києва «Київміськвітло»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди

22 | 01 | 01

03360905

(найменування)

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	390106	285117
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(438418)	(321857)
Валовий:			
прибуток	2090	—	—
збиток	2095	(48312)	(36740)
Інші операційні доходи	2120	4068	1972
Адміністративні витрати	2130	(46695)	(35317)
Витрати на збут	2150	(1716)	(2090)
Інші операційні витрати	2180	(5237)	(4693)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	—	—
збиток	2195	(97892)	(76868)
Доход від участі в капіталі	2200	—	—
Інші фінансові доходи	2220	—	—
Інші доходи	2240	99309	77826
<i>в т.ч. дохід від благодійної допомоги</i>	2241	—	—
Фінансові витрати	2250	—	—
Витрати від участі в капіталі	2255	—	—
Інші витрати	2270	(286)	—
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1131	958
збиток	2295	—	—
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-297	-206
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	—	—
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	834	752
збиток	2355	—	—

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	—	10603
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	—	—
Накопичені курсові різниці	2410	—	—
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	—	—
Інший сукупний дохід	2445	-416	-717
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-416	9886
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-8	2162
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-408	7724
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	426	8476

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	233326	157814
Витрати на оплату праці	2505	122511	99691
Відрахування на соціальні заходи	2510	26936	22495
Амортизація	2515	102403	78610
Інші операційні витрати	2520	6890	5347
Разом	2550	492066	363957

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор

Головний бухгалтер



Круценко Володимир Іванович

Ворона Оксана Миколаївна

Підприємство

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
22	01	01
03360905		

за ЄДРПОУ

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5168	6198
Повернення податків і зборів	3005	—	—
у тому числі податку на додану вартість	3006	—	—
Цільового фінансування	3010	381094	276172
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	—	—
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	6541	6216
Надходження від повернення авансів	3020	—	—
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	97	200
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	189	163
Надходження від операційної оренди	3040	—	—
Інші надходження	3095	9699	8095
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(239620)	(164963)
Праці	3105	(98220)	(76710)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(26728)	(21073)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(27440)	(21971)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(975)	(394)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1456)	(2107)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(25009)	(19470)
Витрачання на оплату авансів	3135	(692)	(488)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(49)	(31)
Інші витрачання	3190	(11234)	(13707)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1195	-1899
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	—	—
необоротних активів	3205	—	—
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	—	—
дивідендів	3220	—	—
Надходження від деривативів	3225	—	—
Інші надходження	3250	262741	397826
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	—	—
необоротних активів	3260	(263583)	(398178)
Виплати за деривативами	3270	—	—
Інші платежі	3290	—	—
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-842	-352
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300	—	—
отримання позик	3305	—	—
Інші надходження	3340	—	—
Витрачання на:			
викуп власних акцій	3345	—	—
погашення позик	3350	—	—
сплату дивідендів	3355	(150)	—
сплату відсотків	3360	—	—
Інші платежі	3390	—	—
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-150	—
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-2187	-2251
Залишок коштів на початок року	3405	5052	7303
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	—	—
Залишок коштів на кінець року	3415	2865	5052

Директор

Головний бухгалтер



Круценко Володимир Іванович

Ворона Оксана Миколаївна

Підприємство

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення
м.Києва «Київміськвітло»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди		
22	01	01
03360905		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5350	54262	223353	921	—	—	—	283886
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	—	—	—	—	—	—	—	—
Виправлення помилок	4010	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни	4090	—	—	—	—	—	—	—	—
Скоригований залишок на початок року	4095	5350	54262	223353	921	—	—	—	283886
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	—	—	—	—	834,0	—	—	834,0
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	—	(427)	19	—	—	—	—	(408)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	—	—	—	—	—	—	—	—
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	—	—	—	—	—	—	—	—
Відрахування до резервного капіталу	4210	—	—	—	67	(67)	—	—	—
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	—	—	—	—	(167)	—	—	(167)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	—	—	567	—	(567)	—	—	—
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	—	—	(58)	—	(33)	—	—	(91)
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	—	—	—	—	—	—	—	—
Погашення заборгованості з капіталу	4245	—	—	—	—	—	—	—	—
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	—	—	—	—	—	—	—	—
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	—	—	—	—	—	—	—	—
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	—	—	—	—	—	—	—	—
Вилучення частки в капіталі	4275	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни в капіталі	4290	—	—	7527	—	—	—	—	7527
Разом змін у капіталі	4295	—	(427)	8055	67	—	—	—	7695
Залишок на кінець року	4300	5350	53835	231408	988	—	—	—	291581

Директор

Головний бухгалтер



Круценко Володимир Іванович

Ворона Оксана Миколаївна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 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:

- 4,2 тис. км - мереж зовнішнього освітлення;
- 193,3 тис. од. – світлоточок, з яких 145,8 тис. од. – зовнішнє освітлення та 47,5 тис. од. – архітектурно-декоративне освітлення та ілюмінація;
- 76,8 тис. од. - опор різного типу;
- 1,5 тис. од. пунктів живлення;
- 3 автоматизовані системи дистанційного управління

Підприємство має 38 структурних підрозділів, які забезпечують виконання функцій, покладених на нього. Середня кількість працівників підприємства станом станом на 31 грудня 2020 року становило 412 осіб та станом на 31 грудня 2021 року становить 415 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.

Примітка 2. Умови, в яких працює Підприємство

Пандемія Covid-19 триває вже другий рік, послаблення проти епідеміологічних обмежень з переходом до норм адаптивного карантину сприяли частковому відновленню виробничої активності окремих суб'єктів економічної діяльності. Водночас, мінливість ситуації з рівнем захворюваності, виснаженість виробників дією перманентних карантинних заходів та непередбачуваність введення чергових обмежень продовжує стримувати розвиток ключових видів економічної діяльності.

Основні економічні прогнози свідчать, що за 2021 рік Україна не зможе надолужити те, що втратила у 2020-му році. Частина світових аналітичних центрів навіть погіршувала свої прогнози щодо зростання економічних показників України.

Так, у Bank of America восени погіршили прогноз приросту економіки України у 2021 році з 4,5% до 3%.

Міжнародний валютний фонд погіршив оцінку зростання валового внутрішнього продукту України в 2021 році з 4% до 3,5%. Те ж стосується й українських державних прогнозів.

НБУ погіршив прогноз зростання економіки у 2021 році з 3,8% до 3,1%. Враховуючи показники першого півріччя, високі ціни на енергоносії, а також поточне ускладнення епідемічної ситуації, негативний вплив пандемії та ефект від подорожчання енергоносіїв позначатимуться на економічній активності й у наступному році, вважають у Нацбанку.

Більш оптимістично дивиться на ситуацію Світовий банк. Він залишив прогноз зростання валового внутрішнього продукту України у 2021 році на рівні 3,8% та покращив його на 2022-2023 роки. Про це йдеться в огляді Світового банку «Конкуренція та відновлення компаній після COVID-19».

Споживча інфляція у 2021 році становила 10%. Ціль досягнути рівня інфляції у $5\% \pm 1$ в. п. перевищена суттєвіше, ніж очікувалося рік тому. Значною мірою інфляційні тенденції в Україні відображали глобальні процеси. Зростання показників інфляції спостерігалися у всьому світі, а в розвинених країнах – була найвищою за останні кілька десятиріч.

Загалом глобальне зростання інфляції є наслідком стрімкого відновлення попиту (з огляду на масштабні фіскальні і монетарні стимули) та його переорієнтації на окремі групи товарів і послуг на тлі повільного відновлення пропозиції через порушення ланцюгів виробництва та поставок. Як наслідок, стрімко дорожчали енергоресурси, сировинні товари та окремі виробничі

Протягом 2021 року на економіку України впливала загальна макроекономічна ситуація та безпосередні ризики серед яких:

- продовження негативного впливу коронакризи на економіку. Наслідком реалізації цього ризику стало підвищення епідеміологічних витрат суб'єктів економіки та зниження продуктивності виробництва;
- низький рівень інвестування призводить до зниження ефективності використання наявних факторів виробництва які впливають на результати господарської чи фінансової діяльності підприємств та, відповідно, зниження економічного потенціалу країни в цілому.
- погіршення умов на зовнішніх товарних та фінансових ринках. Актуальним залишається ризик погіршення умов торгівлі для України: тривале збереження високих світових цін на енергоносії, зокрема на нафту та природний газ та/або падіння цін на світових ринках на сировину та товари українського експорту. Подібна ситуація призводить до підвищення девальваційного та інфляційного тиску в Україні.
- український енергетичний комплекс зіткнувся з одним із найбільших викликів: історично низькі запаси вугілля на складах ТЕС, недостатні обсяги накопичення природного газу в підземних сховищах газу (ПСГ), високий рівень зносу інфраструктури та безпрецедентна фінансова криза на ринку електричної енергії, що зачепила практично усі базові підприємства галузі.

Загальні тенденції та об'єктивні ризики та виклики, які постали як перед світовою економікою, так і перед економікою України мали свій негативний вплив і на діяльність Підприємства.

Серед основних негативних чинників, з якими зіткнулось Підприємство, можна назвати:

- значне зростання вартості електроенергії на ринку та його нестабільності, скасування так званого «нічного тарифу», що застосовувався для нічного освітлення вулиць, все це призвело до збільшення потреби в бюджетному фінансуванні;

- спад ділової активності партнерів Підприємства мав значний вплив на фінансово-господарську діяльність підприємства, недоотримання доходів від госпрозрахункової діяльності;
- інфляційні очікування, постійне коливання цін на ринку, спад ділової активності бізнесових структур, стали проблемою при закупівлі товарів, робіт та послуг для діяльності Підприємства;
- додаткові заходи безпеки для профілактики поширення COVID-19, що викликали додаткові витрати на придбання засобів профілактики та захисту;
- збільшення кількості годин непрацездатності серед працівників підприємства, що є одним із факторів впливу на виконання виробничої програми та збільшення витрат на виплати по лікарняним.

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 2021 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 2021 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 2021 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Підприємством фінансова звітність відповідає вимогам 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.

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 18.02.2022 року.

Звітність за сегментами.

Підприємство визначила свою діяльність як єдиний звітний сегмент.

Підприємство визначає сегмент відповідно до критеріїв, встановлених МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти», з метою аналізу ефективності діяльності Підприємства та розподілу ресурсів між підрозділами, керівником регулярно переглядаються операційні результати діяльності Підприємства.

Спираючись на дані внутрішніх звітів та результати своєї основної діяльності, керівництво визначило єдиний операційний сегмент, що складається за основним видом економічної діяльності – КВЕД 35.13 Розподіл електроенергії.

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 31.12.2020 року № 716, 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;
- постановв 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 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.

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 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 набуває 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 (будівництвом) 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 відрізнитися 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 звітного 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 звітного 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 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 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.

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

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло»
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 2021 року, що закінчилися 31 грудня 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 7. Застосування нових та переглянутих МСФЗ

1. Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – "Поступки з оренди, пов'язані з COVID-19"

Зважаючи на загальний масштаб пандемії та заходів, яких уживають чимало держав для забезпечення соціального дистанціювання, можна припустити, що велика кількість орендарів отримає поступки з оренди в тій чи тій формі, що означає для них необхідність застосування Змін до МСФЗ 16, запропонованих Радою з МСФЗ. Змін до вимог щодо відображення орендодавцями в бухгалтерському обліку операцій з оренди не передбачено.

Зміни передбачили можливість для орендарів застосовувати практичний прийом і не оцінювати, чи є орендні поступки, пов'язані з COVID-19, модифікацією.

2. Зміни до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7 та МСФЗ (IFRS) 16 – "Реформа базової процентної ставки (IBOR). Етап 2"

Актуальними для 2021 року є такі зміни до МСФЗ, пов'язані з Реформою:

- зміни до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" та до МСФЗ (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" – стандарти значно доповнено положеннями, що стосуються реформи базової відсоткової ставки, особливо в частині хеджування.

МСФЗ 9 доповнено п. п. 5.4.5 – 5.4.9, що охоплюють положення про зміну основи для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинене реформою базової процентної ставки, і містять спрощення практичного характеру. Заміна в наявних фінансових інструментах ставок IBOR на RFR розглядається як зміна плаваючої процентної ставки та підлягає застосуванню п.В5.4.5 про переоцінку грошових потоків.

3. РМСБО випустила доповнення до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» та МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Зазначеними змінами додано параграфи або внесено зміни до параграфів 15, 22, 24, 22А та 98J–98K МСБО (IAS) 12.

Також МСФЗ (IFRS) 1 доповнено параграфом D37, а в Appendix D «Exemptions from other IFRSs» до МСФЗ (IFRS) 1 (в українському перекладі — додаток Г «Звільнення від вимог інших МСФЗ») додано пункт (w) «deferred tax related to assets and liabilities arising from a single transaction (paragraph D37)» (відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають з єдиної операції, з посиланням на параграф D37 МСФЗ (IFRS) 1, який пояснює особливості «першого застосування» змін).

Як зазначено в наведеному повідомленні Ради з МСБО:

- такими змінами Рада з МСБО роз'яснила порядок обліку визнання відстроченого податку за угодами оренди та зобов'язаннями з виведення з експлуатації;
- мета змін — зменшити різні підходи під час визнання відстрочених податків за такими операціями.

Також, анонсуючи обговорення запропонованих змін у липні 2019 року, Рада з МСБО зазначала, що такі різниці в облікових підходах можуть зменшити порівнянність фінансової звітності різних підприємств, які мають зобов'язання з оренди, а ймовірність розходжень може збільшитися із застосуванням МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Зміни поширюються на річні звітні періоди починаючи з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Допускається застосування до більш ранніх періодів.

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

Примітка 8. 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)

	2021 рік	2020 рік
Доходи від отриманих субсидій та трансфертів	381094	276172
Доходи від договірних робіт по обслуговуванні відомчих мереж	9012	8945

Всього

390106

285117

Згідно статті 70 Бюджетного кодексу України та відповідно до:

- Рішення Київської міської ради від 05.03.2019.№183/6839 "Про затвердження міської цільової програми зовнішнього освітлення міста Києва на період 2019-2022 років".

- Рішення Київської міської ради від 24.12.2020.№24/24 "Про бюджет міста Києва на 2021 рік".

- Рішення Київської міської ради від 24.12.2020 №23/23 "Про Програму економічного і соціального розвитку м. Києва на 2021-2023роки".

- Розпорядження Київської міської державної адміністрації від 13.04.2021 №863 "Про капітальний ремонт об'єктів, що фінансується у 2021 році за рахунок бюджетних коштів по Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)".

- Рішення Київської міської ради від 22.04.2021 №573/614 " Про внесення змін до Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2021-2023роки".

- Рішення Київської міської ради від 22.04.2021 №574/615 "Про внесення змін до рішення Київської міської ради від 24 грудня 2020 року №24/24 «Про бюджет міста Києва на 2021 рік". Розпорядження Київської міської державної адміністрації від 03.08.2021 №1711 " Про внесення змін до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 13 квітня 2021 року №863" , Підприємство отримує державні гранти за напрямком використання (загальний фонд місцевого бюджету на утримання та поточні видатки, спеціальний фонд місцевого бюджету (капітальні трансферти), спеціальний фонд місцевого бюджету (будівництво)), які є цільовим фінансуванням з бюджету .

Напрямки використання	КЕКВ	2021 рік	2020 рік
Загальний фонд місцевого бюджету на утримання та поточні видатки	2610	381094	276172
Спеціальний фонд місцевого бюджету (капітальні трансферти)	3210	251809	362948
Спеціальний фонд місцевого бюджету (будівництво)	3210	10932	34879
Всього		643835	673998

Примітка 9. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2021 рік	2020 рік
Матеріальні затрати	231417	156229
Витрати на оплату праці	82705	68721
Відрахування на соціальні заходи	18289	15651
Амортизація	101970	78295
Інші операційні витрати	4037	2961
Всього	438418	321857

Матеріальні витрати в т.ч.:

- електроенергія спожита для зовнішнього освітлення міста Києва	215794	141965
- матеріали для утримання електромереж зовнішнього освітлення	15623	14264

Примітка 10. Інші операційні доходи

	2021 рік	2020 рік
Доходи від здачі металобрухту	1186	1178
Компенсація витрат за телефонний зв'язок	4	4
Відсотки банку операційні на залишки коштів	97	200
Доходи від списання заборгованості термін позовної давності якої минув	439	175
Одержані пені, штрафи, неустойки	16	59
Відшкодування відпусток ЧАЕС	140	124
Доходи від списаного резерва сумнівних боргів	64	
Отримане забезпечення за невиконання	258	
Відшкодування за рішенням суду	431	16
Відшкодування страховки		86
Цільове фінансування витрат за рішення суду		130
Визнаний дохід від невикористаного забезпечення під ліквідацію основних засобів	1433	
Всього	4068	1972

Примітка 11. Адміністративні витрати

	2021 рік	2020 рік
Матеріальні витрати	618	360
Витрати на оплату праці	36060	27356
Витрати на соціальне страхування	7844	6114
Амортизація	433	314
Інші витрати	1740	1173
Всього	46695	35317

Примітка 12. Витрати на збут

	2021 рік	2020 рік
Витрати на оплату праці	1399	1701

Витрати на соціальне страхування	317	389
Інші витрати		
Всього	1716	2090

Примітка 13. Інші операційні витрати

	2021 рік	2020 рік
Відрахування профспілковому комітету	1006	683
Витрати на нарахування ЗП робітникам (лікарняні, відпустка учасникам бойових дій, мобілізація працівників)	2347	1913
Відрахування на соціальні заходи	486	341
Амортизація необоротних активів		1
Собівартість реалізації інших оборотних активів/запасів	1291	1225
Витрати на нарахування резерву сумнівних боргів	18	178
Відрахування КК "Київавтодор"	89	51
Інші витрати		3
Стягнення згідно постанови суду		84
Сума ПДВ з ліквідації основних засобів		214
Всього	5237	4693

Примітка 14. Інші витрати

	2021 рік	2020 рік
Вартість списаних необоротних активів від демонтажу опор на об'єкті	286	-

Примітка 15. Інші доходи

	2021 рік	2020 рік
Дохід, що дорівнює пропорційній долі суми нарахованої амортизації об'єкта інвестування за рахунок отриманих грантів та безоплатно отриманих активів	97661	76555
Доходи від вибуття основних засобів (оприбуткування металобрухту (утиль))	1648	1271
Всього	99309	77826

Примітка 16. Нематеріальні активи

Балансова вартість нематеріальних активів які амортизуються складає на 31.12.2021 року у сумі 65 тис. 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 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
Первісна вартість НА на 01.01.2021	35264	335	35599
<u>Надходження</u>			
<u>Вибуття</u>			
На 31.12.2021	35264	335	35599
Накопичена амортизація на 01.01.2021	-	(240)	(240)
<u>Амортизація за період</u>	<u>-</u>	<u>(30)</u>	<u>(30)</u>
<u>Вибуття</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
На 31.12.2021	-	(270)	(270)
Чиста балансова вартість на 01.01.2021	35264	95	35359
Чиста балансова вартість на 31.12.2021	35264	65	35329

	Права користування майном	Інші НА	Всього
Первісна вартість НА на 01.01.2020	35264	355	35599
<u>Надходження</u>			
<u>Переоцінка</u>			
<u>Вибуття</u>			
На 31.12.2020	35264	335	35599
Накопичена амортизація на 01.01.2020	-	(207)	(207)
<u>Амортизація за період</u>	<u>-</u>	<u>(33)</u>	<u>(33)</u>
<u>Вибуття</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

На 31.12.2020 - (240) (240)

Чиста балансова вартість на 01.01.2020	35264	148	35392
Чиста балансова вартість на 31.12.2020	35264	95	35359

Примітка 17. Капітальні інвестиції

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

Незавершені капітальні інвестиції

	Період, що закінчився	Період, що закінчився
	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Незавершені капітальні інвестиції	228145	
Аванси сплачені по капітальним ремонтам	106	
Інші необоротні активи		120485
Всього	228251	120485

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 2021 році така вартісна межа становила 20000 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 2021-2020 рік наведено в розрізі груп.

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспорт. засоби	Інструм. прилади	Інші ОЗ	Всього
Валова балансова вартість на 01.01.2021	1786175	1480	49996	1968	3	1839622
Надходження	182736			38		182774
Вибуття	(397)	(221)		(12)		(630)
на 31.12.2021	1968514	1259	49996	1994	3	2021766
Накопичена амортизація на 01.01.2021	(330867)	(1101)	(531)	(1160)		(333659)
Амортизація за період	(92628)	(148)	(9416)	(180)	(1)	(102373)
Вибуття	(55)	(221)		(12)		(288)

на 31.12.2021 (423440) (1028) (9947) (1328) (1) (435744)

Чиста балансова вартість

на 01.01.2021 1455308 379 49465 808 3 1505963

Чиста балансова вартість

на 31.12.2021 1545074 231 40049 666 2 1586022

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти прилади	Інші основні	Всього
--	--------------------	----------------------	--------------------	---------------------	--------------	--------

Валова балансова вартість

на 01.01.2020 1291371 1468 19667 1856 1314362

Надходження 514286 15 33135 139 547575

Переоцінка 10600 3 10603

Інші зміни

Вибуття (19482) (3) (13406) (27) (32918)

на 31.12.2020 1786175 1480 49996 1968 3 1839622

Накопичена амортизація

на 01.01.2020 (254666) (922) (11954) (1012) (268554)

Амортизація за період (76237) (182) (1983) (175) (78577)

Переоцінка

Інші зміни

Вибуття (36) (3) (13406) (27) (13472)

на 31.12.2020 (330867) (1101) (531) (1160) (333659)

Чиста балансова вартість

на 01.01.2020 1036705 546 7713 844 1045808

Чиста балансова вартість

на 31.12.2020 1455308 379 49465 808 3 1505963

Всього за 2021 рік введено в експлуатацію основних засобів на загальну суму 182774 тис. грн., в тому числі за рахунок бюджетних коштів на суму 154871 тис. грн., за рахунок коштів від господарської діяльності 76 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 27827 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".

За 2021 рік списано основні засоби з балансу підприємства на загальну суму 630 тис. грн, в тому числі згідно наказу по підприємству від 14.12.2021 №763 «Про затвердження результатів

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло»
інвентаризації», як такі що непридатні до подальшої експлуатації, мають повний знос всіх деталей та ремонт яких недоцільний на загальну суму 233 тис. грн., частково списано елементи зовнішнього освітлення по об'єкту "Капітальний ремонт зовнішнього освітлення з заміною ртутних та натрієвих світильників на світлодіодні світильники по об'єкту розв'язка метро Осокорки, ПВ-4327, ПВ-4342" на суму 318,0 тис. грн., виведено із експлуатації в "ГРУППУ ВИБУТТЯ" викрадене майно в сумі 79 тис. грн., яке буде списано після відповідного рішення Департаменту комунальної власності ВО КМР (КМДА) згідно Порядку списання об'єктів комунальної власності з балансів підприємств, установ, та організацій комунальної власності територіальної громади м. Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 27.09.2018 №1536/5600.

Примітка 19. Необоротні активи: Група вибуття

Припинення визнання активів означає списання з балансу тих активів, які не відповідають критеріям визнання за міжнародними стандартами.

Підприємством станом на 31.12.2021 року такі активи складають у сумі 9361 тис. грн 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».

За 2021 рік згідно дозволу Департаменту комунальної власності ВО КМР (КМДА) від 03.02.2022 №062/06-36-895 підприємством проведена часткова ліквідація основних засобів придбаних за рахунок бюджетних коштів з «Групи вибуття» за балансовою вартістю 3453 тис грн., також в зв'язку з прийняттям на баланс після капітального ремонту вул. Газопровідної вибуло основних засобів на суму 293 тис. грн. (сума 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").

За 2021 рік виведено з експлуатації в «Групу вибуття» викрадених основних засобів за балансовою вартістю в сумі 56 тис. грн (дані про факт кримінальних правопорушень (крадіжок) внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань).

Залишок балансової вартості необоротних активів, які підлягають списанню за процедурою погодження станом на 31.12.2021 року складає 9361 тис. грн., станом на 31.12.2020 року складало 13051 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.

Запаси мають наступні складові:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Матеріали	15023	11861

Запасні частини	258	696
МШП	1963	920
Паливо	4028	3856
Всього	21272	17333

Примітка 21. Поточна дебіторська заборгованість

Фінансові активи

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	846	693
Нараховані резерви	(27)	(110)
Чиста дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	819	583
Нефінансові активи		
Заборгованість за виданими авансами	63	3
Дебіторська заборгованість з бюджетом	174	161
Інша поточна дебіторська заборгованість	636	476
Резерви		
Всього	873	640

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

	2021 рік	2020 рік
Залишок на початок року	110	612
Додаткове збільшення резерву сумнівних боргів	17	178
Сторно невикористану суму		(82)
Зменшення резерву при списанні заборгованості	(100)	(680)
Залишок на кінець	27	110

Підприємство визнає дебіторську заборгованість строком до 12 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.

31 грудня 2021

31 грудня 2020

Грошові кошти на банківських рахунках	2865	5052
---------------------------------------	-------------	-------------

Примітка 23. Рух грошових коштів

Далі наведено розшифровку інших статей Звіту про рух грошових коштів.

	2021 рік	2020 рік
Інші надходження :		
в тому числі:		
- відшкодування відпустки Чорнобильцям	125	124
- лікарняні від ФСС	2859	1099
- виконавчі впровадження	70	2
- забезпечення по договорах	6645	6870

Всього	9699	8095
---------------	-------------	-------------

Інші витрачання в т. ч.

- внески працівників профспілки	1754	1610
- повернення забезпечень по договорах	7775	10989
- послуги банкам за обслуговування	14	8
- зобов'язання по виконавчим листам	450	372
- сплата до централізованого фонду	79	44
- відрахування профспілки	1006	684
- сплата страхування автотранспорту	156	-

Всього	11234	13707
---------------	--------------	--------------

Рух коштів від інвестиційної діяльності

- надходження грантів по капітальним інвестиціям	262741	397826
- витрачання на придбання необоротних активів	263583	398178

Примітка 24. Витрати майбутніх періодів

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

31 грудня 2021

31 грудня 2020

Страховання транспортних засобів	70	66
Обслуговування програмного забезпечення	39	4
Витрати на періодичні видання	65	
Витрати майбутніх періодів (послуги)	-	6
Всього	174	76

Примітка 25. Інші оборотні активи

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Податковий кредит з ПДВ		7
Проїзні квитки	26	39
Всього	26	46

Примітка 26. Статутний капітал

Статутний капітал, зареєстрований в установчих документах складає 5350000 грн.

Протягом 2021 року зміни в статутний капітал не вносились.

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Частка		
Київська міська державна адміністрація 100%	5350	5350
Всього	5350	5350

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 2021	31 грудня 2020
Переоцінка нематеріальних активів	26509	26509
Переоцінка основних засобів	27326	27753
Разом	53835	54262

Зміни в капіталі у дооцінках за 2021 рік у сумі 427тис.грн. відбулися за рахунок розрахунку відстрочених податкових зобов'язань в частині дооцінки основних засобів.

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

Примітка 28. Зміни у власному капіталі

В звіті про зміни у власному капіталі наведено порівняльну інформацію про зміни у власному капіталі за 2021 - 2020 роки.

	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Скоригований залишок						
на 01.01.2021	5350	54262	223353	921		283886
Чистий прибуток за 2021 рік					834	834
Дооцінка активів						
ВПЗ з дооцінки		(427)				(427)
Амортизація дисконту			19			19
Відрахування до резервного капіталу				67	(67)	
Розподіл прибутку до фондів			567		(567)	
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення			(58)		(33)	(91)
Безоплатно отримані необоротні активи			27533			27533
Амортизація безоплатно отриманих активів			(20006)			(20006)
Розподіл чистого доходу(дивіденди)					(167)	(167)
Разом змін у капіталі		(427)	8055	67		7695
Залишок на 31.12.2021	5350	53835	231408	988		291581
Залишок на 01.01.2020	5350	45829	217998	861		270038
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)	(46)
Безоплатно отримані						

необоротні активи		22278		22278
Амортизація безоплатно				
отриманих активів		(19221)		(19221)
Ліквідація основних засобів		2511		2511
Разом змін у капіталі	8433	5355	60	13848
Залишок на 31.12.2020	5350	54262	223353	921
				283886

Підприємство отримало в 2021 році чистого прибутку в сумі 834 тис. грн.

Згідно додатку 14 до рішення Київської міської ради від 09.12.2021 № 3704/3745 «Про бюджет міста Києва на 2022 рік» встановлено Порядок нарахування та сплати комунальними унітарними підприємствами, що належать до комунальної власності міста Києва частини чистого прибутку за результатами діяльності 2021 року до загального фонду бюджету міста Києва згідно з нормативом у розмірі 20%, що складає у сумі 167 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 – 267 тис. грн.;
- на матеріальне заохочення – 33 тис. грн.;
- до резервного фонду (капіталу) - 67 тис. грн.;
- на інший додатковий капітал – 300 тис. грн.

Примітка 29. Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток за звітний період у сумі 297 тис. грн визначений виходячи з оподаткованого прибутку за правилами податкового законодавства України.

Розрахунок ВПА та ВПЗ за 2021 рік

№ п/п	Стаття	Балансова вартість	Податкова база	Тимчасова різниця	ВПА	ВПЗ
1	Основні засоби	1586021	1556400	29621		5332
	Основні засоби дооцінка	84018	55807	28211		5078
	Основні засоби	1502003	1500593	1410		254
2	Дебіторська заборгованість	819	846	27	5	
3	Розрахунки з неприбутковою (профспілка)	1006	95	911	164	
4	Забезпечення по іншим резервам	157		157	28	
					197	5332

В звіті про фінансовий стан по рядку 1500 графа 3 відображено згорнуте сальдо відстрочених зобов'язань у сумі 5135 тис. грн.

Розрахунок ВПА та ВПЗ за 2020 рік

грн.

№ 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 запасів		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 2021

31 грудня 2020

Відстрочені податкові зобов'язання

5135

5355

Примітка 30. Інші довгострокові зобов'язання

31 грудня 2021

31 грудня 2020

Довгострокові зобов'язання

291

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 на дату звітності відповідно до вимог МСФЗ оцінює фінансове зобов'язання за його теперішньою 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. Поточні зобов'язання

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	21	175
Зобов'язання по заробітній платі	250	382
Зобов'язання по бюджету	123	243
Одержані аванси	48	166
Гарантійні забезпечення по договорах	4367	6046
Зобов'язання із внутрішніх розрахунків	17	7
За розрахунками з учасниками	167	150
Зобов'язання з ПДВ	40	
Всього	5033	7169

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 2021	31 грудня 2020
Поточні забезпечення із нарахованого резерву невикористаних відпусток	10626	9712
Поточні забезпечення на ліквідацію необоротних активів		1433
Поточні забезпечення під знецінення запасів		
Поточні забезпечення на судові позови	157	75
Всього	10783	11220

Примітка 33. Доходи майбутніх періодів

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Державні гранти, пов'язані з активами по основних засобах, що знаходяться в експлуатації	1572169	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

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло» 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 2021 рік розрахунки з бюджетом проведені в повному обсязі, заборгованість перед бюджетом на 31.12.2021 року погашена, залишок складає поточну заборгованість за грудень 2021 року.

Заборгованість з бюджетом станом на :

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Податок на прибуток	113	151
ПДФО з лікарняних	9	85
Військовий збір	1	7
Всього	123	243

Інформація щодо обсягів сплачених податків до бюджету

Назва податку	за 2021р, тис. грн.	за 2020р, тис.грн.
Податок на прибуток	975	394
ПДВ	1457	2109
ПДФО, військовий збір	24300	18989
ЕСВ	26728	21073
Інші податки та збори	639	480
РАЗОМ	54099	43045

Примітка 35. Політика управління капіталом

Підприємство розглядає власний капітал і цільове фінансування як основне джерело фінансування. Основною метою управління капіталом Підприємства є підтримка достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Підприємства продовжувати свою діяльність. Управління ризиком капіталу, головним чином, стосується виконання вимог українського законодавства.

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 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 31.12.2021 року власний капітал Підприємства становить 291581 тис. грн.

Оптимізації структури капіталу розпочинається із здійснення фінансового аналізу.

Розрахунок показників управління капіталом

Коефіцієнти	на 31.12.2021р.	на 31.12.2020р.	Динаміка	Норматив
Показник рентабельності власного капіталу	0,28	0,27	збільшуються	>0,1
Коефіцієнт фінансової автономії (незалежності)	0,157	0,167	зменшується	>0,5
Коефіцієнт фінансової залежності	0,85	0,83	збільшується	<1
Коефіцієнт фінансової стабільності	0,18	0,20	зменшується	<0,5
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	5,35	4,87	збільшується	>1
Коефіцієнт покриття інвестицій	0,19	0,21	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 0,28-0,27 грн. чистого прибутку в 2021- 2020 роках, показник має тенденцію до збільшення, значення показника є позитивним та свідчить про висхідну динаміку.

Коефіцієнт фінансової незалежності складає 0,157 та свідчить про існування деякої залежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування і показує, що власний капітал підприємства складає 16 % джерел коштів станом на 31.12.2021 року.

Коефіцієнт фінансової залежності показує частку залученого капіталу в загальній сумі коштів, що є в розпорядженні Підприємства та складає 0,85.

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

Коефіцієнт маневреності власного капіталу збільшується 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 прогнозні 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 2021 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	419	215	2	-	-	636
Торговельна дебіторська заборгованість	546	243	25	5	-	819
Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	123	-	-	-	-	123
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за авансами отриманими	22	20	4	2	-	48
Всього	1110	478	31	7	-	1626

Примітка 36. 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 – Київська міська державна адміністрація;
- підприємства під спільним контролем представника власника - Київської міської державної адміністрації.

Розмір виплаченого доходу (заробітної плати) управлінському персоналу

	2021 рік	2020 рік
Заробітна плата управлінського персоналу	2550	1910

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 8.

Протягом 2021 року Підприємство мало операції з іншими комунальними підприємствами міста Києва, які підпорядковуються КМДА, а саме:

1. Комунальна корпорація "Київавтодор" - відрахування у вигляді відсотків від вартості фактично виконаних обсягів робіт до централізованого фонду у сумі 89тис.грн;
2. КК "Київавтодор": - безоплатно отримані основні засоби, а саме капітальний ремонт мереж зовнішнього освітлення, на праві господарського відання на підставі наказу Департаменту комунальної власності ВО КМР (КМДА) від 29.10.2020 №475 "Про закріплення основних засобів за комунальними підприємствами по об'єкту":
 - капітальний ремонт вул. Газопровідної в Подільському районі міста Києва" у сумі 5383тис.грн.;
 - інженерні мережі зовнішнього освітлення на бульварі Івана Лепсе згідно наказу Департаменту комунальної власності ВОКМР (КМДА) від 23.02.2021 № 149 у сумі 5415тис.грн;
3. КП "Житлоінвестбуд":
 - інженерні мережі зовнішнього освітлення на вул. Радунській,7Б згідно наказу Департаменту комунальної власності ВОКМР (КМДА) від 23.03.2021 №200 на суму 985тис.грн;
 - інженерні мережі зовнішнього освітлення на бульварі Вацлава Гавела,81-А згідно наказу Департаменту комунальної власності ВОКМР (КМДА) від 21.04.2021 №274 на суму 1434тис.грн;
 - інженерні мережі зовнішнього освітлення на вул. Соломії Крушельницької згідно наказу Департаменту комунальної власності ВОКМР (КМДА) від 07.04.2021 №786 на суму 993тис.грн.
4. КП "Київзеленбуд":
 - інженерні мережі зовнішнього освітлення по реконструкції парку згідно наказу Департаменту комунальної власності ВОКМР (КМДА) від 26.07.2021 № 388 на суму 1628тис.грн.
5. КП « Київський метрополітен»:
 - інженерні мережі зовнішнього освітлення по вул. Васильківська згідно наказу Департаменту комунальної власності ВОКМР (КМДА) від 22.09.2021 №457 на суму 255тис.грн;
 - інженерні мережі зовнішнього освітлення по проспекту Академіка Глушкова згідно наказу Департаменту комунальної власності ВОКМР (КМДА) від 22.09.2021 №457 на суму 1045тис.грн.
6. КП «Київтеплоенергія», постачання теплоенергії згідно договору №1910010 від 31.12.2021р. на суму 1399тис.грн.
7. КП « ГОЦ», поповнення проїзних квитків згідно договору № 5007 від 10.03.2021р. на суму 15тис.грн.
8. КП « Фармація», згідно договору № 07/06-1 від 07.06.2021р. постачання медпрепаратів на суму 17тис.грн.

9. КП «Інститут земельних відносин», послуги щодо визначення земельної ділянки, згідно договору №01-02-36-0250 від 09.02.2021р. на суму 18тис.грн.

Заборгованість за розрахунками з пов'язаними сторонами на дату балансу відсутня, крім розрахунків з КК «Київавтодор», яка розкрита в Примітці 30.

Примітка 37. 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 «18» лютого 2022 року.

Директор

Володимир КРУЦЕНКО

Головний бухгалтер

Оксана ВОРОНА

