

**ПРИМІТКИ  
ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО»  
за I квартал 2022 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 .....	13
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 .....	15
Примітка 15. Запаси .....	16
Примітка 16. Поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи .....	16
Примітка 17. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	17
Примітка 18. Витрати майбутніх періодів.....	17
Примітка 19. Інші оборотні активи.....	17
Примітка 20. Статутний капітал.....	17
Примітка 21. Зміни у власному капіталі .....	18
Примітка 22. Відстрочені податкові зобов'язання .....	18
Примітка 23. Довгострокові зобов'язання.....	19
Примітка 24. Кредиторська заборгованість .....	19
Примітка 25. Стан розрахунків з бюджетом.....	20
Примітка 26. Поточні забезпечення.....	20
Примітка 27. Доходи майбутніх періодів .....	20
Примітка 28. Інші поточні зобов'язання.....	21
Примітка 29. Справедлива вартість .....	21
Примітка 30. Події після дати балансу . .....	21

## **Примітка 1. Загальна інформація**

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськсвітло» (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 «Київміськсвітло» 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 2022 року становило 414 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**

Внаслідок військової агресії російської федерації проти України 24 лютого 2022 року в Україні Указом Президента України введено воєнний стан. За підрахунками Міністерства економіки, прямі одноразові втрати від російського вторгнення на сьогодні сягають 565 млрд доларів, також недоотримано 54 млрд доларів капітальних інвестицій. Мінекономіки оцінює падіння ВВП у першому кварталі на рівні 16%, загальнорічне падіння може скласти близько 40%

ВВП. Крім того, втрати від війни мають довгостроковий вплив. Так, за розрахунками Мінекономіки, цього року втрати ВВП України сягнуть щонайменше 112 млрд доларів, до 2030 року – орієнтовно 1,2 трлн доларів. Для відновлення економіки Україна потребує створення спеціального фонду, аналогічного до європейських фондів розвитку та зіставного із ними за обсягом.

КП «Київміськвітло» продовжує свою безперервну діяльність в умовах воєнного стану. Відповідним наказом Підприємство було переведено на функціонування в умовах воєнного стану у ступень готовності - повна готовність до виконання завдань в особливий період з 24 лютого 2022 року. Для забезпечення виконання своїх статутних завдань структурні підрозділи КП «Київміськвітло» продовжували здійснювати свою діяльність у штатному режимі, з запровадженням дистанційної роботи для окремих працівників, що можуть виконувати завдання за посадою з використанням інформаційно-комунікаційних технологій в будь-якому місці за межами підприємства, крім структурних підрозділів підприємства або окремих працівників в роботі яких окремим наказом підприємства оголошено простій.

Економічні наслідки війни мали негативний вплив на фінансово-господарську діяльність Підприємства. Внаслідок військової агресії російської федерації проти України велика кількість контрагентів Підприємства були вимушені призупинити дію договорів внаслідок ведення активних бойових дій у Київській області, що значно зменшило доходи Підприємства та негативно вплинуло на формування фінансового результату у першому кварталі 2022 року.

### **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;
- постановім 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

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 .

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 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 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

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 звітного 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 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 березня 2022 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.

### **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 2022 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 2022 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.

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

	Період, що закінчився 31 березня 2022	Період, що закінчився 31 березня 2021
<b>Всього</b>	<b>103229</b>	<b>59 927</b>

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

	Період, що закінчився 31 березня 2022	Період, що закінчився 31 березня 2021
Матеріальні затрати	67735	37557
Витрати на оплату праці	18728	12406
Відрахування на соціальні заходи	4228	2845
Амортизація	26860	25281
Інші операційні витрати	1435	599
<b>Всього</b>	<b>118986</b>	<b>78688</b>

**Примітка 7. Інші операційні доходи**

	Період, що закінчився 31 березня 2022	Період, що закінчився 31 березня 2021
Доходи від здачі металобрухту	51	90
Компенсація витрат за телефонний зв'язок	1	1
Відсотки банку операційні на залишки коштів	19	60
Доходи від списання заборгованості термін позовної давності якої минув	4	53
Нарахування відпусток ЧАЕС	35	42
Штрафи, пені	9	-
<b>Всього</b>	<b>119</b>	<b>246</b>

**Примітка 8. Адміністративні витрати**

	Період, що закінчився 31 березня 2022	Період, що закінчився 31 березня 2021
Матеріальні витрати	130	50
Витрати на оплату праці	7253	5073
Витрати на соціальне страхування	1661	1142
Амортизація	47	81
Інші витрати	463	443
<b>Всього</b>	<b>9554</b>	<b>6789</b>

**Примітка 9. Витрати на збут**

	Період, що закінчився 31 березня 2022	Період, що закінчився 31 березня 2021
Витрати на оплату праці	335	184
Витрати на соціальне страхування	74	41

**Всього** **409** **225**

**Примітка 10. Інші операційні витрати**

	Період, що закінчився 31 березня 2022	Період, що закінчився 31 березня 2021
Відрахування профспілковому комітету	147	205
Витрати на нарахування ЗП робітникам (лікарняні, відпустка учасникам бойових дій, мобілізація працівників)	1217	626
Відрахування на соціальні заходи	267	132
Собівартість реалізації інших оборотних активів/запасів	62	88
Відрахування КК "Київавтодор"	-	21
<b>Всього</b>	<b>1693</b>	<b>1072</b>

**Примітка 11. Інші доходи**

	Період, що закінчився 31 березня 2022	Період, що закінчився 31 березня 2021
Дохід, що дорівнює пропорційній долі суми нарахованої амортизації об'єкта інвестування за рахунок цільового фінансування та безоплатно переданих активів	25743	24102
Доходи від металобрухту	9	20
<b>Всього</b>	<b>25752</b>	<b>24122</b>

**Примітка 12. Нематеріальні активи**

Балансова вартість нематеріальних активів які амортизуються складає на 31.03.2022 року у сумі 60тис.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.

	Права користування майном	Інші НА	Всього
<b>Первісна вартість НА на 01.01.2022</b>	<b>35264</b>	<b>335</b>	<b>35599</b>

Надходження			
Переоцінка			
Вибуття			
<b>На 31.03.2021</b>	<b>35264</b>	<b>335</b>	<b>35599</b>
<b>Накопичена амортизація на 01.01.2022</b>	<b>-</b>	<b>(270)</b>	<b>(270)</b>
Амортизація за період	-	(5)	(5)
Вибуття			
<b>На 31.03.2021</b>	<b>-</b>	<b>(275)</b>	<b>(275)</b>
<b>Чиста балансова вартість на 01.01.2022</b>	<b>35264</b>	<b>65</b>	<b>35329</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31.03.2022</b>	<b>35264</b>	<b>60</b>	<b>35324</b>

### 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 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Незавершені капітальні інвестиції	73319	228145
Аванси сплачені по капітальним ремонтам	106	106
<b>Всього</b>	<b>73425</b>	<b>228251</b>

### 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 2022 році така вартісна межа становить 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
<b>Валова балансова вартість</b>						
<b>на 01.01.2022</b>	<b>1968514</b>	<b>1259</b>	<b>49996</b>	<b>1994</b>	<b>3</b>	<b>2021766</b>
Надходження	154843			87		154930
Вибуття	-					-
<b>на 31.03.2022</b>	<b>2123357</b>	<b>1259</b>	<b>49996</b>	<b>2081</b>	<b>3</b>	<b>2176696</b>
<b>Накопичена амортизація</b>						
<b>на 01.01.2022</b>	<b>(423440)</b>	<b>(1028)</b>	<b>(9947)</b>	<b>(1328)</b>	<b>(1)</b>	<b>(435744)</b>
Амортизація за період	(24468)	(34)	(2354)	(46)		(26902)
Вибуття						
<b>на 31.03.2022</b>	<b>( 447908 )</b>	<b>(1062)</b>	<b>(12301)</b>	<b>(1374)</b>	<b>(1)</b>	<b>(462646)</b>

**Чиста балансова вартість**

на 01.01.2022	1545074	231	40049	666	2	1586022
---------------	---------	-----	-------	-----	---	---------

**Чиста балансова вартість**

на 31.03.2022	1675449	197	37695	707	2	1714050
---------------	---------	-----	-------	-----	---	---------

Всього за перший квартал 2022 року введено в експлуатацію основних засобів на загальну суму 154930тис.грн, в тому числі за рахунок бюджетних коштів на суму 154822тис.грн., за рахунок коштів від госпрозрахункової діяльності на суму 71тис.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 37тис.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 об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва» станом на 31.03.2022 року складає 9361тис.грн., станом на 31.12.2021 року складало 9361тис. грн.

**Примітка 15. Запаси**

	Період, що закінчився 31 березня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Матеріали	14202	6986
Запасні частини	190	258
Паливо	2532	4028
<b>Всього</b>	<b>16924</b>	<b>21272</b>

**Примітка 16. Поточна дебіторська заборгованість**

	Період, що закінчився 31 березня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1192	846
Нараховані резерви	(24)	(27)
<b>Чиста дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</b>	<b>1168</b>	<b>819</b>
Заборгованість за виданими авансами	52	63
Дебіторська заборгованість з бюджетом в тому числі з податку на прибуток	150	174
Інша поточна дебіторська заборгованість	1304	636
<b>Всього</b>	<b>2674</b>	<b>1692</b>



**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 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Грошові кошти на банківських рахунках	10596	2865
<b>Всього</b>	<b>10596</b>	<b>2865</b>

**Примітка 18. Витрати майбутніх періодів**

	Період, що закінчився 31 березня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Періодичні видання, страхування транспортних засобів, обслуговування програмного забезпечення	149	174
Витрати майбутніх періодів з електроенергії та теплопостачання	19084	
<b>Всього</b>	<b>19233</b>	<b>174</b>

До витрат майбутніх періодів відносяться суми за підписку періодичних видань, суми страхових платежів, 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 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Проїзні квитки	25	26
<b>Всього</b>	<b>25</b>	<b>26</b>

**Примітка 20. Статутний капітал**

	Частка	Період, що закінчився 31 березня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Київська міська державна адміністрація	100%	5350	5350
<b>Всього</b>		<b>5350</b>	<b>5350</b>

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 2022 року зміни в статутний капітал не вносились.

### Примітка 21. Зміни у власному капіталі

Зміни у власному капіталі за перший квартал, що закінчився 31 березня 2022 року.

	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
<b>Залишок на 01.01.2022</b>	<b>5350</b>	<b>53835</b>	<b>231408</b>	<b>988</b>		<b>291581</b>
Збиток за I квартал 2022р					(1171)	(1171)
ВПЗ дооцінених ОЗ		(445)				(445)
Амортизація дисконту			(6)			(6)
Безоплатно отримані необоротні активи			37			37
Амортизація безоплатно отриманих активів			(4138)			(4138)
<b>Разом змін у капіталі</b>		<b>(445)</b>	<b>(4107)</b>	<b>988</b>	<b>(1171)</b>	<b>(5723)</b>

### Залишок

<b>на 31.03.2022</b>	<b>5350</b>	<b>53390</b>	<b>227301</b>	<b>988</b>	<b>(1171)</b>	<b>285858</b>
----------------------	-------------	--------------	---------------	------------	---------------	---------------

### Примітка 22. Відстрочені податкові зобов'язання

#### Розрахунок ВПА та ВПЗ за I квартал 2022р.

тис. грн						
№ п/п	Стаття	Балансова вартість	Податкова база	Тимчасова різниця	ВПА	ВПЗ
1	Основні засоби	1714051	1684944	29107		5239
	Основні засоби дооцінені	81066	53843	27223		4900
	Основні засоби	1632985	1631101	1884		339
2	Дебіторська заборгованість	1168	1192	-24	4	
3	Забезпечення по судових спрах	157	-	157	29	
	Разом	1715376	1686136	29240	33	5239
						5206

В звіті про фінансовий стан по рядку 1500 відображено згорнуте сальдо відстрочених зобов'язань у сумі 5206 тис. грн.

	Період, що закінчився 31 березня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Відстрочені податкові зобов'язання	5206	5135
<b>Всього</b>	<b>5206</b>	<b>5135</b>

**Примітка 23. Довгострокові зобов'язання**

	Період, що закінчився 31 березня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Довгострокові зобов'язання	298	291
<b>Всього</b>	<b>298</b>	<b>291</b>

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

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

**Примітка 24. Кредиторська заборгованість**

	Період, що закінчився 31 березня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	20596	21
Зобов'язання по заробітній платі	3085	250
Зобов'язання по бюджету	637	123
Зобов'язання по обов'язковому соціальному страхуванню	693	-
Одержані аванси	208	48
Розрахунки з учасниками	-	167
Зобов'язання по внутрішнім розрахункам		17
Інші поточні зобов'язання	3536	4407
<b>Всього</b>	<b>28755</b>	<b>5033</b>

**Примітка 25. Стан розрахунків з бюджетом**

Кредиторська заборгованість з бюджетом на:

	31 березня 2022	31 грудня 2021
ПДФО	534	10
Військовий збір	44	
Податок на прибуток		113
Земельний податок	59	
	<b>637</b>	<b>123</b>

Дебіторська заборгованість з бюджетом на:

	31 березня 2022	31 грудня 2021
За розрахунками з ПДВ	120	174
За розрахунками з податку на прибуток	30	
	<b>150</b>	<b>174</b>

**Примітка 26. Поточні забезпечення**

	Період, що закінчився 31 березня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Поточні забезпечення із нарахованого резерву невикористаних відпусток	10780	10626
Поточні забезпечення на судові позови	157	157
<b>Всього</b>	<b>10937</b>	<b>10783</b>

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 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Державні гранти, пов'язані з активами по основних засобах, що знаходяться в експлуатації	1550558	1572169
<b>Всього</b>	<b>1550558</b>	<b>1572169</b>

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 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Отримані гарантійні забезпечення по господарських договорах	3468	4367
Інші	43	
Зобов'язання з ПДВ	25	40
<b>Всього</b>	<b>3536</b>	<b>4407</b>

**Примітка 29. Справедлива вартість**

Протягом періоду не відбулося змін у методах визначення справедливої вартості. Протягом першого кварталу 2022 року, що закінчилися 31 березня 2022 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**

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.

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

Директор

Головний бухгалтер



Володимир КРУЦЕНКО

Оксана ВОРОНА