

**ПРИМІТКИ
ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО»
за I півріччя 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	6
Примітка 4. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення	11
Примітка 5. Дохід від основної діяльності.....	13
Примітка 6. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	14
Примітка 7. Інші операційні доходи	14
Примітка 8. Адміністративні витрати.....	14
Примітка 9. Витрати на збут	15
Примітка 10. Інші операційні витрати.....	15
Примітка 11. Інші доходи.....	15
Примітка 12. Нематеріальні активи.....	15
Примітка 13. Капітальні інвестиції	16
Примітка 14. Основні засоби	16
Примітка 15. Запаси	17
Примітка 16. Поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи	17
Примітка 17. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	18
Примітка 18. Витрати майбутніх періодів.....	18
Примітка 19. Інші оборотні активи.....	18
Примітка 20. Статутний капітал.....	18
Примітка 21. Зміни у власному капіталі	19
Примітка 22. Відстрочені податкові зобов'язання	19
Примітка 23. Довгострокові зобов'язання.....	20
Примітка 24. Кредиторська заборгованість	20
Примітка 25. Стан розрахунків з бюджетом.....	20
Примітка 26. Поточні забезпечення.....	21
Примітка 27. Доходи майбутніх періодів	21
Примітка 28. Інші поточні зобов'язання.....	22
Примітка 29. Справедлива вартість	22
Примітка 30. Події після дати балансу	22

Примітка 1. Загальна інформація

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «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 КП «Київміськсвітло» здійснюється експлуатація:

- ✓ 4,2 тис. км - мереж зовнішнього освітлення;
- ✓ 193,3 тис.од. - світлоточок, з яких 145,8 тис.од. - зовнішнього освітлення та 47,5 тис.од. - архітектурно-декоративного освітлення та ілюмінації;
- ✓ 76,8 тис. од. - опор різного типу.

Підприємство має 38 структурних підрозділів, які забезпечують виконання функцій, покладених на нього. Середня кількість працівників підприємства станом 30 червня 2022 року становило 405 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.

КП «Київміськсвітло» 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

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло»
2022 року. Для забезпечення виконання своїх статутних завдань структурні підрозділи КП «Київміськвітло» продовжували здійснювати свою діяльність у штатному режимі.

У I півріччі 2022 року бізнес поступово відновлює свою діяльність, долаючи виклики воєнного часу. Результати позапланових опитувань, що провів Національний банк, свідчать про зниження кількості підприємств, які повністю припинили свою діяльність. Так, якщо в перші тижні березня частка цих підприємств перевищувала 30%, то на початку квітня – зменшилася до 23%).

Стабільним лишається споживання та виробництво електроенергії, а кількість відкритих закладів громадського споживання та їх обороти збільшуються. Про поживлення економічної активності також свідчить відновлення продажу квитків Укрзалізницею та стійкий попит на них. Водночас у багатьох регіонах України активні бойові дії тривають. Втрати серед населення зростають, а знищення інфраструктури та виробничих потужностей продовжується. Повномасштабний напад росії на Україну також призвів до розриву виробничих зв'язків між регіонами та до значного зростання вимушеної міграції. Як наслідок, втрати від війни будуть значними.

Оцінки фізичних збитків поступово збільшуються. Станом на 8 червня 2022 року загальні збитки виросли за місяць через нові руйнування ще на 10 млрд. дол. і оцінюються в 104 млрд. дол. (За підрахунками консорціуму KSE Institute (аналітичне відділення Київської школи економіки), Центру економічної стратегії, Антикорупційного штабу, Інституту аналізу та адвокації, Transparency International Україна та Prozorro.Sale).

За оцінками Національного банку, економіка поступово відновлюватиметься, однак реальний ВВП може скоротитися не менш ніж на третину у 2022 році.

У I кварталі 2022 року ВВП впав на 15,1% порівняно з аналогічним періодом минулого року за даними Держстату .

Якщо припустити незначне зростання ВВП у січні та лютому, то це означає, що у березні Україна втратила до половини ВВП порівняно до березня минулого року. Це збігається з оцінками Національного банку України на цей період. Подальше відновлення у квітні та травні мало б трохи покращити показник за II квартал 2022 року, але за рік прогнози щодо мінус 35–45% ВВП у 2022 році можуть виявитися реалістичними.)

Скорочення ВВП України очікується за усіма складовими. Зокрема, приватне споживання знизиться, зважаючи на вимушений виїзд багатьох громадян з країни, зростання рівня безробіття, зменшення доходів та економію на другорядних витратах. Через суттєву невизначеність та високі ризики значно скоротиться й інвестиційна активність.

Зниження споживання та інвестицій зі свого боку може зумовити скорочення імпорту, якщо порівняти з довоєнним періодом. Проте значних втрат зазнає й експорт товарів через зупинку підприємств, зменшення посівних площ та неможливість ефективного проведення сільськогосподарських робіт через воєнні дії, блокаду морських портів, проблеми з постачанням пального та добрив. Водночас очікується збільшення складських запасів продукції, які підприємства намагатимуться експортувати пізніше.

Після дефіциту пального, що виник через ракетні удари по об'єктах зберігання та виробництва пального (включаючи найбільший в Україні діючий нафтопереробний завод у Кременчуку), обмеження цін та посівну кампанію, уряд в середині травня скасував цінове регулювання. Середні роздрібні ціни одразу ж зросли на 22–30% залежно від виду пального, і в

результаті ціни на пальне зросли, за даними Державної служби статистики, на 22,8% за місяць та 57,5% рік до року. Але збільшилася й пропозиція. Кількість імпортерів подвоїлася. Щойно з'являться нові поставки, дефіцит має поступово зменшитися, а ціни можуть навіть трохи знизитися. Проте деякі учасники ринку очікують, що дефіцит збережеться до кінця року. Очікування інфляційно-девальваційної спіралі почали справджуватися на фоні значних впливів валюти з України через зростання імпорту, великий обсяг карткових платежів за кордоном та попит на готівковому валютному ринку. Споживча інфляція зросла в річному вимірі з 16,4% у квітні до 18,0% у травні, великою мірою через подорожчання продовольчих товарів (+23,6% рік до року) та транспорту, включаючи пальне (+57,5%). Паралельно слабшала гривня. 30 квітня курс долара на готівковому ринку становив 33,2–33,5 UAH/USD, а станом на 8 червня – 35,1–35,4 UAH/USD. Протягом травня Національний банк був змушений продати понад 3,4 млрд. дол. у рамках валютних інтервенцій задля утримання фіксованого курсу. Великою мірою зростання інтервенцій було спричинене оголошеним НБУ 20 травня зняттям обмежень на курси валют за картковими операціями, що спричинило масове зняття готівки за кордоном 20-22 травня. Чистий обсяг інтервенцій наблизився до показників 2014-2015 років, коли гривня девальвувала з 8 грн/дол. до 25 грн/дол.

За оцінками Національного банку, інфляційний тиск зберігатиметься й надалі насамперед через наслідки повномасштабної війни. За підсумками 2022 року інфляція може перевищити позначку 20%, але залишатиметься контрольованою. Подорожчання товарів і послуг зумовлюватимуть, зокрема:

- порушення виробничих процесів;
- логістичні проблеми через тимчасову окупацію частини територій, руйнування транспортної інфраструктури та, як наслідок, нерівномірно розподілену пропозицію за окремими регіонами;
- ефекти перенесення девальвації обмінного курсу гривні, яка відбулася напередодні війни; Водночас зростання цін стримуватиметься заходами Національного банку та Уряду України.

Серед них:

- тимчасова фіксація обмінного курсу гривні, яка стримуватиме ймовірне погіршення очікувань та подорожчання імпортованих товарів;
- зниження податків, у тому числі непрямого оподаткування імпорту;
- фіксація цін на житлово-комунальні послуги;
- адміністративне регулювання цін на низку продуктів харчування та паливо.

Остаточна оцінка втрат економіки від повномасштабної агресії росії проти України насамперед залежатиме від тривалості воєнних дій. Запорукою швидкого відновлення України є подальше проведення структурних реформ, залучення масштабної міжнародної підтримки та інтеграція в Європейський союз.

Введений в Україні воєнний стан, внаслідок воєнної агресії росії та загальні економічні тенденції мали свій негативний вплив і на діяльність Підприємства. Протягом I півріччя діяльність підприємства ускладнювалась крім іншого дефіцитом пального та його значним подорожчанням, зростанням цін на матеріали, тощо. Ділова активність партнерів Підприємства залишається низькою, що суттєво вплинуло на отримання Підприємством доходів від госпрозрахункової діяльності.

Примітка 3 . Суттєві положення Облікової політики.

Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Принципи обліку

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

Фінансова звітність відображає фінансові результати операцій і інших подій, групуючи їх по основних категоріях (елементах) відповідно до економічних характеристик. У звіті про фінансовий стан елементами, безпосередньо пов'язаним елементами, безпосередньо пов'язаними з виміром результатів діяльності, є доходи і витрати.

Об'єкт, що відповідає визначенню елементу фінансової звітності, признається, якщо:

- існує вірогідність того, що будь – які майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктами, будуть отримані (втрачені);
- фактичні витрати на придбання або вартість об'єкту можуть бути надійно оцінені.

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням основних засобів, які відображаються за переоціненою вартістю.

Облікова політика Підприємства розроблена та затверджена директором Підприємства наказом від 31.12.2020 року № 716 , відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ. Інші МСФЗ не застосовуються Підприємством раніше дати набуття ними чинності. Облікова політика КП «Київміськвітло» погоджена Департаментом транспортної інфраструктури ВО КМР (КМДА).

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

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

При розробці облікової політики для подій або ситуацій, за якими відсутні конкретні міжнародні стандарти, Керівництво формує своє судження так, щоб інформація, яка необхідна користувачам для прийняття економічним 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

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

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло» 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 30 червня 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.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Для визначення справедливої вартості використовувались наступні методи та припущення:

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

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 13 «Справедлива вартість». Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, окрім операцій примусового або ліквідаційного продажу. Оскільки для більшості фінансових інструментів Підприємства не існує готового доступного ринку, при визначенні

їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту.

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

Керівництво Підприємства визначило, що справедлива вартість грошових коштів, торгової дебіторської заборгованості, торгової кредиторської заборгованості, та інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансової 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 першого півріччя 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.

Основа для підготовки

Дана проміжна фінансова звітність станом на 30 червня 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 півріччя 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;

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло»

- 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 30 червня 2022	Період, що закінчився 30 червня 2021
Всього	175906	133889

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

	Період, що закінчився 30 червня 2022	Період, що закінчився 30 червня 2021
Матеріальні затрати	115486	75640
Витрати на оплату праці	33708	29616
Відрахування на соціальні заходи	7523	6684
Амортизація	54651	50836
Інші операційні витрати	2563	1682
Всього	213931	164458

Примітка 7. Інші операційні доходи

	Період, що закінчився 30 червня 2022	Період, що закінчився 30 червня 2021
Доходи від здачі металобрухту	52	108
Компенсація витрат за телефонний зв'язок		3
Відсотки банку операційні на залишки коштів	41	63
Доходи від отриманого забезпечення	2167	
Нарахування відпусток ЧАЕС	61	69
Страхові відшкодування	51	44
Інші доходи	18	55
Всього	2390	342

Примітка 8. Адміністративні витрати

	Період, що закінчився 30 червня 2022	Період, що закінчився 30 червня 2021
Матеріальні витрати	179	103
Витрати на оплату праці	12323	11786
Витрати на соціальне страхування	2784	2663
Амортизація	92	277
Інші витрати	871	775
Всього	16249	15604

Примітка 9. Витрати на збут

	Період, що закінчився 30 червня 2022	Період, що закінчився 30 червня 2021
Витрати на оплату праці	478	368
Витрати на соціальне страхування	106	90
Всього	584	458

Примітка 10. Інші операційні витрати

	Період, що закінчився 30 червня 2022	Період, що закінчився 30 червня 2021
Відрахування профспілковому комітету	146	435
Витрати на нарахування ЗП робітникам (лікарняні, відпустка учасникам бойових дій, мобілізація працівників)	3263	1163
Відрахування на соціальні заходи	717	245
Собівартість реалізації інших оборотних активів/запасів	62	108
Інші витрати		8
Відрахування КК ” Київавтодор”	35	34
Всього	4223	1993

Примітка 11. Інші доходи

	Період, що закінчився 30 червня 2022	Період, що закінчився 30 червня 2021
Дохід, що дорівнює пропорційній долі суми нарахованої амортизації об’єкта інвестування за рахунок цільового фінансування та безоплатно переданих активів	55125	48593
Доходи від металобрухту	19	48
Всього	55144	48641

Примітка 12. Нематеріальні активи

Балансова вартість нематеріальних активів які амортизуються складає на 30.06.2022 року у сумі 55 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.

	Права користування майном	Інші НА	Всього
Первісна вартість НА на 01.01.2022	35264	335	35599
<u>Надходження</u>			
<u>Переоцінка</u>			
<u>Вибуття</u>			
На 31.06.2022	35264	335	35599
Накопичена амортизація на 01.01.2022	-	(270)	(270)
<u>Амортизація за період</u>	<u>-</u>	<u>(10)</u>	<u>(10)</u>
<u>Вибуття</u>			
На 30.06.2022	-	(280)	(280)
Чиста балансова вартість на 01.01.2022	35264	65	35329
Чиста балансова вартість на 30.06.2022	35264	55	35319

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 30 червня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Незавершені капітальні інвестиції	73319	228145
Аванси сплачені по капітальним ремонтам	109	106
Всього	73428	228251

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
Валова балансова вартість						
на 01.01.2022	1968514	1259	49996	1994	3	2021766
Надходження	171417			87		171504
Вибуття	(115)					(115)
на 30.06.2022	2139816	1259	49996	2081	3	2193155

Накопичена амортизація

на 01.01.2022	(423440)	(1028)	(9947)	(1328)	(1)	(435744)
Амортизація за період	(50406)	(66)	(4649)	(95)		(55216)
Вибуття	(23)					(23)
на 30.06.2022	(473823)	(1094)	(14596)	(1423)	(1)	(490937)

Чиста балансова вартість

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

Чиста балансова вартість

на 30.06.2022	1665993	165	35400	658	2	1702218
----------------------	----------------	------------	--------------	------------	----------	----------------

Всього за перше півріччя 2022 року введено в експлуатацію основних засобів на загальну суму 171504 тис. грн., в тому числі за рахунок бюджетних коштів на суму 154822 тис. грн., за рахунок коштів від госпрозрахункової діяльності на суму 71 тис. грн, та безоплатно отриманих основних засобів переданих на баланс підприємства на праві господарського відання згідно наказів Департаменту комунальної власності м. Києва ВО КМР(КМДА) на суму 16611 тис. грн

Залишок балансової вартості необоротних активів, які підлягають списанню за процедурою погодження з Департаментом комунальної власності ВО КМР (КМДА), у відповідності до рішення Київської міської ради від 27.09.2018 №1536/5600 «Про затвердження Порядку списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва» станом на 30.06.2022 року складає 9452 тис. грн.

Примітка 15. Запаси

	Період, що закінчився 30 червня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Матеріали	11427	16986
Запасні частини	71	258
Паливо	2734	4028
Всього	14232	21272

Примітка 16. Поточна дебіторська заборгованість

	Період, що закінчився 30 червня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1487	846
Нараховані резерви	(17)	(27)
Чиста дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1470	819
Заборгованість за виданими авансами	50	63
Дебіторська заборгованість з бюджетом в тому числі з податку на прибуток	135	174
Інша поточна дебіторська заборгованість	850	636
Всього	2505	1692

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 30 червня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Грошові кошти на банківських рахунках	2818	2865
Всього	2818	2865

Примітка 18. Витрати майбутніх періодів

	Період, що закінчився 30 червня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Періодичні видання, страхування транспортних засобів, обслуговування програмного забезпечення	117	174
Витрати майбутніх періодів з електроенергії	10041	
Витрати на страхування	203	
Заробітна плата та відрахування	6853	
Витрати на аудит	380	
Всього	17594	174

- 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 30 червня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Проїзні квитки	24	26
Всього	24	26

Примітка 20. Статутний капітал

Частка	Період, що закінчився 30 червня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Київська міська державна адміністрація	100%	5350
Всього	5350	5350

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

Протягом I півріччя 2022 року зміни в статутний капітал не вносились.

Примітка 21. Зміни у власному капіталі

Зміни у власному капіталі за перше півріччя 2022 року, що закінчився 30 червня 2022 року.

	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 01.01.2022	5350	53835	231408	988		291581
Чистий прибуток за I півріччя 2022р					188	188
ВПЗ дооцінених ОЗ		(235)				(235)
Амортизація дисконту			(11)			(11)
Безоплатно отримані необоротні активи			16611			16611
Амортизація безоплатно отриманих активів			(8829)			(8829)
Разом змін у капіталі		(235)	7771		188	7724
Залишок на 30.06.2022	5350	53600	239179	988	188	299305

Примітка 22. Відстрочені податкові зобов'язання

Розрахунок ВПА та ВПЗ за I півріччя 2022р.

№ п/п	Стаття	Балансова вартість	Податкова база	Тимчасова різниця	ВПА	ВПЗ
1	Основні засоби	1702218	1674274	27944		5030
1.1	Основні засоби дооцінені	78172	52099	26072		4693
1.2	Основні засоби	1624046	1622175	1872		337
2	Дебіторська заборгованість	1487	1470	17	3	
3	Забезпечення по судових спорах	157		157	28	
4	Забезпечення	8489		8489	1528	
	Разом	1712351	1675744	36607	1559	5030
						3471

В звіті про фінансовий стан по рядку 1500 відображено згорнуте сальдо відстрочених зобов'язань у сумі 3471 тис. грн.

	Період, що закінчився 30 червня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Відстрочені податкові зобов'язання	3471	5135
Всього	3471	5135

Примітка 23. Довгострокові зобов'язання

	Період, що закінчився 30 червня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Довгострокові зобов'язання	305	291
Всього	305	291

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 30 червня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	11184	21
Зобов'язання по заробітній платі	5636	250
Зобов'язання по бюджету	1467	123
Зобов'язання по обов'язковому соціальному страхуванню	1446	-
Одержані аванси	125	48
Розрахунки з учасниками	-	167
Зобов'язання по внутрішнім розрахункам	11	17
Всього	19869	626

Примітка 25. Стан розрахунків з бюджетом

Кредиторська заборгованість з бюджетом на:

	30 червня 2022	31 грудня 2021
ПДФО	1179	10
Військовий збір	98	
Податок на прибуток	131	113
Земельний податок	59	
	1467	123

Дебіторська заборгованість з бюджетом на:

	30 червня 2022	31 грудня 2021
За розрахунками з ПДВ	135	174
	135	174

Примітка 26. Поточні забезпечення

	Період, що закінчився 30 червня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Поточні забезпечення із нарахованого резерву невикористаних відпусток	8489	10626
Поточні забезпечення на судові позови	157	157
Всього	8646	10783

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 30 червня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Державні гранти, пов'язані з активами по основних засобах, що знаходяться в експлуатації	1525377	1572169
Всього	1525377	1572169

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 30 червня 2022	Період, що закінчився 31 грудня 2021
Отримані гарантійні забезпечення по господарських договорах	576	4367
Зобов'язання з ПДВ	41	40
Всього	617	4407

Примітка 29. Справедлива вартість

Протягом періоду не відбулося змін у методах визначення справедливої вартості. Протягом першого півріччя 2022 року, що закінчилися 30 червня 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

24 лютого 2022 року о 05 годині 30 хвилин Указ Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 року в Україні було введено воєнний стан у зв'язку із повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ Російської Федерації на територію України.

Зазначені обставини за своїм характером є некоригуючими подіями відносно показників проміжної фінансової звітності за перше півріччя 2022 року.

Проміжна фінансова звітність Підприємства, що закінчилась 30.06.2022 року не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

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

Заступник директора
з економіки та фінансів

Олена БЕРЕГОВЕНКО

Головний бухгалтер

Оксана ВОРОНА